



Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Universidad del Perú. Decana de América

Dirección General de Estudios de Posgrado

Facultad de Ciencias Contables

Unidad de Posgrado

**La incidencia económica del pequeño productor
minero en el Perú**

TESIS

Para optar el Grado Académico de Magíster en Contabilidad con
mención en Política y Administración Tributaria

AUTOR

Silvina POCCORI FARFÁN

Lima, Perú

2016



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Poccori, S. (2016). *La incidencia económica del pequeño productor minero en el Perú*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Unidad de Posgrado]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.



UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
(Universidad del Perú, DECANA DE AMÉRICA)

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
UNIDAD DE POSGRADO

ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS DE
GRADO ACADÉMICO DE MAGISTER EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN
EN POLÍTICA Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA N°005-DUPG-FCC/2016

En la ciudad de Lima, a los 18 días del mes de Abril del 2016 a las 11:00 horas, en el Salón de Grados de la Facultad de Ciencias Contables de la UNMSM, bajo la Presidencia del Dr. Flores Konja Adrián Alejandro; con la asistencia de los Miembros del Jurado: Dra. Ramón Ruffner Jerí Gloria; Dra. Choy Zevallos Elsa Esther; Dr. Miñano Lecaros Juan Guillermo; y, Dr. Ortiz Guevara Juan Israel; la aspirante al Grado Académico de Magister en Contabilidad con Mención en Política y Administración Tributaria, **Bachiller Silvina Poccori Farfán**, procedió hacer la exposición y defensa pública de su Tesis titulada: **LA INCIDENCIA ECONOMICA DEL PEQUEÑO PRODUCTOR MINERO EN EL PERÚ**, requisito principal para optar el Grado Académico de Magister en Contabilidad con Mención en Política y Administración Tributaria.


Concluida la exposición se procedió a la evaluación correspondiente, habiendo obtenido la siguiente calificación:

DE " 15 (2 mce) bueno " 12.10 gmv.

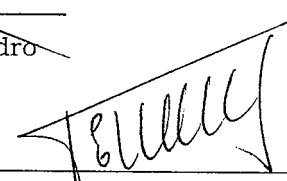
La Ceremonia de Sustentación concluyó a horas: _____



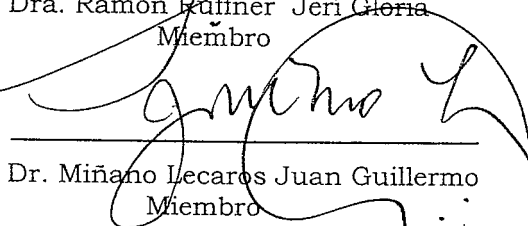
Dr. Flores Konja Adrián Alejandro
Presidente



Dra. Ramón Ruffner Jerí Gloria
Miembro



Dra. Choy Zevallos Elsa Esther
Miembro

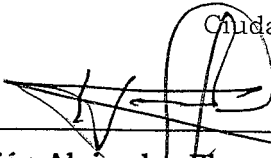


Dr. Miñano Lecaros Juan Guillermo
Miembro



Dr. Ortiz Guevara Juan Israel
Miembro

Vista la presente Acta, el Jurado de Sustentación de Tesis, propone que la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, otorgue a la Bachiller Silvina Poccori Farfán, el Grado Académico de Magister en Contabilidad con Mención en Política y Administración Tributaria.

Ciudad Universitaria, 18 de Abril 2016


Dr. Adrián Alejandro Flores Konja
Director de la Unidad de Posgrado

DEDICATORIA

A mi Madre Apolonia, esposo César y a mis hijos César Vladimir y Jesús Enrique (que está en la Gloria del Señor), por ser ellos la luz que orientan mi camino cada día de mi vida.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por la fortaleza que me ha dado para llegar a la meta trazada, uno de mis más grandes sueños en una época tan difícil para mí y mi familia.

Agradezco a mis hermanos, que con su orientación y con sus fortalezas, inagotables consejos, han hecho de mí, un profesional realizado.

A mis familiares y amigos que siempre han contribuido en el proceso de mi formación profesional.

A mis jurados informantes: Dr. CPC Gustavo Moisés Mejía Velásquez, Dra. Elsa Esther Choy Zevallos, Dr. Ing. Juan Israel Ortiz Guevara, Dr. Juan Guillermo Miñano Lecaros, Decana Dra. Jery Ramos Ruffer y Director de la Unidad de Posgrado Adrián Flórez Konja quienes con sus observaciones y aportes han contribuido en la mejora de este trabajo.

Finalmente un agradecimiento enorme al Personal Administrativo de la Unidad de Posgrado, siempre su apoyo fue muy valioso.

ÍNDICE

TÍTULO	I
DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
INDICE	IV
LISTA DE TABLAS	VIII
LISTA DE FIGURA	IX
RESUMEN	X
ABSTRACT	XI

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1. INTRODUCCIÓN	1
1.1 Situación Problemática	3
1.2 Formulación del Problema	6
1.3 Justificación Teórica	8
1.4 Justificación Práctica	9
1.5 Objetivos	
1.5.1 Objetivo General	11
1.5.2 Objetivos Específicos	11

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Marco Filosófico	13
2.1.1 Incidencia Económica de la minería	13

2.1.2	La informalidad del Pequeño Productor Minero (PPM).....	15
2.2	Antecedentes de la Investigación.....	18
2.2.1	Investigación de Tesis	18
2.2.2	La Administración Tributaria en el Perú.....	25
2.2.2.1	Tributos que Constituyen Ingresos del Gobierno Central	25
2.2.2.2	Ingresos Recaudados por la SUNAT	26
2.2.2.3	Causales de la Disminución de la Recaudación Minera del Pequeño Productor Minero.....	27
2.2.3	Distribución de Ingresos del Estado por Minería.....	28
2.2.3.1	Normatividad del pago del Derecho de Vigencia y Penalidad.....	28
2.2.3.2	Solicitud de Petitorios Mineros	34
2.3	Bases Teóricas.....	36
2.3.1	Generalidades	38
2.3.2	Informalidad del Pequeño Productor Minero que afecta la Economía del Perú.....	39
2.3.3	La informalidad del Pequeño Productor Minero en el Perú afecta la Recaudación de los ingresos tributarios	40
2.3.4	Incremento de la actividad minera del Pequeño Productor Minero...	42
2.3.4.1	El alto costo de la formalización del Pequeño Productor Minero que afecta la recaudación tributaria.....	43
2.3.4.2	Cuidado del Medio Ambiente por parte del Pequeño Productor Minero.....	44
2.3.5	Extinción de Concesión Minera, en el Procedimiento Ordinario Minero	44

2.3.5.1 Causal por la Caducidad del Derecho Minero por No pago del	
Derecho de Vigencia y Penalidad	46
2.3.6 Organismos Multidisciplinario Encargado del Uso Eficiente de los	
Recursos Naturales	46

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación	59
3.2 Unidad de Análisis	59
3.3 Población de Estudio	59
3.4 Tamaño de Muestra	60
3.5 Técnicas de Recolección de Datos	61
3.6. Hipótesis y Variable	61
3.6.1 Hipótesis General	61
3.6.2 Hipótesis Específica	61
3.6.3 Identificación de Variable	62

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Análisis, Interpretación y discusión de Resultados	63
4.1.1 Análisis, Interpretación	63
4.1.2 Discusión de Resultados	67
4.2 Prueba de Hipótesis	69
4.3 Presentación de Resultados	72
CONCLUSIONES	75
RECOMENDACIONES	76

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	77
APENDICE 01 MATRIZ DE CONSISTENCIA	81
APENDICE 02 CONSOLIDADO DE ENCUESTA	82
ANEXO 01 GLOSARIO DE TERMINOS	84
ANEXO 02 EXPOSICIÓN DE MOTIVOS PROPUESTA	90
ANEXO 03 PROYECTO DE LEY QUE ESTABLECE UN PLAZO PARA SOLICITAR LA DEVOLUCIÓN DE MONTOS ACREDITADO POR LOS ADMINISTRADOS, EN FORMA INDEBIDA, DESPUES QUE EL INGEMMET, COMUNICO A LOS GOBIERNOS REGIONALES, QUE EL DERECHO MINERO SE ENCUENTRA INCURSO EN CAUSAL DE CADUCIDAD, POR EL NO PAGO DEL DERECHO DE VIGENCIA Y PENALIDAD.....	91
ANEXO 04 MANUAL Nro. 001-2016 DEL DECRETO LEGISLATIVO Nro. 1100	93
ANEXO 05 MANUAL Nro. 002-2016 DEL DECRETO LEGISLATIVO Nro. 1105	96
ANEXO 06 FLUJOGRAMA PROCEDIMIENTO ORDINARIO MINERO	98
ANEXO 07 ENCUESTA REALIZADA A POTENCIALES MINEROS	99

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Mecanismos de control	18
Tabla 2. Presión tributaria del Gobierno Central 2002-2011	26
Tabla 3. Data condición para el pago de Derecho de Vigencia	30
Tabla 4. Data Distribución del Derecho de Vigencia y Penalidad – Régimen General	31
Tabla 5. Data Distribución del Derecho de Vigencia y Penalidad PPM y PMA	32
Tabla 6. Distribución del Derecho de Vigencia y Penalidad Gobiernos Locales 2001-2012	34
Tabla 7. Permiso ante la autoridad responsable	36
Tabla 8. Lineamiento de Política Minera	53
Tabla 9. Encuesta realizada a Usuarios Mineros y Terceros interesados en La Minería	64
Tabla 10. Encuesta realizada a Usuarios Mineros y Terceros interesados en la Minería	65
Tabla 11. Encuesta realizada a Usuarios Mineros y Terceros interesados en la Minería	66
Tabla 12. Data de la Producción Nacional de Oro (Miles de Onzas Finas)	71
Tabla 13. Cuadro de encuesta realizada, formalización minera	72
Tabla 14. Cuadro de encuesta realizada, pago del Derecho de Vigencia y Penalidad	73
Tabla 15. Cuadro de encuesta realizada, registro del derecho minero en la Superintendencia Nacional de registros Públicos	73

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Evolución Anual del PBI Nacional (Var%).....	5
Figura 2. Mapa del Catastro Minero Nacional.....	10
Figura 3. Pautas para el pago del Derecho de Vigencia de un nuevo petitorio.....	29
Figura 4. Consulta de Distribución del Derecho de Vigencia y Penalidad Histórico.....	32
Figura 5. Consulta en el GEOCATMIN de la Distribución de Derecho de Vigencia y Penalidad de los Periodos 2014-2015.....	33
Figura 6. Visualización de expediente minero en el SIDEMCAT.....	35
Figura 7. Derecho minero extinguido en la Región de Madre de Dios.....	45

RESUMEN

El propósito de este trabajo de investigación es abordar la incidencia económica del Pequeño Productor Minero en el Perú, en la cual conllevo al desarrollo económico y social de nuestro país. Se plantea la reducción de la minería informal, que está relacionada con los demás actores que intervienen en el proceso de explotación de los minerales, y para generar rentabilidad y mayor recaudación de ingresos en las regiones donde se extrae este producto no renovable. Como consecuencia de esto también se producen impactos negativos en el aspecto económico, los altos índices de pobreza en las comunidades, obliga a los pobladores a buscar una subsistencia y generando la minería informal a lo largo de nuestro país, y como consecuencia de la explotación laboral en la minería informal en nuestro país, afecta la parte social y la destrucción del entorno familiar y la destrucción del medio ambiente.

La minería es uno de los sectores más dinámicos de la economía peruana y la explotación de los minerales está orientada principalmente para ser exportados, por el valor que se obtiene de este mineral en el mercado externo y por ende contribuye en la balanza comercial, permitiendo el incremento del Producto Bruto Interno de nuestro país. El pequeño Productor Minero se ha convertido en un importante generador de ingresos, además la explotación minera se realiza muchas veces en zonas alejadas en donde no se realizan otras actividades productivas, convirtiéndose así en un importante impulso económico, en favor de las comunidades conexas en donde no se ve la mano del Estado Peruano.

La investigación se ha realizado utilizando las variables formalización del Pequeño Productor Minero, simplificación de los procedimientos administrativos, recaudación tributaria, pago del Derecho de Vigencia y Penalidad. En tal sentido el objeto de la investigación es establecer la formalización del Pequeño Productor Minero en el Perú, incide en la recaudación tributaria y que contribuya de manera significativa al Producto Bruto Interno PBI, genera circuitos económicos en ámbitos rurales, creara fuente de trabajo, y en muchos casos con creatividad en zona de alta vulnerabilidad social y deterioro del medio ambiente.

ABSTRACT

The purpose of this research is to address the economic impact of Smallholder Mining in Peru, which will lead to economic and social development of our country. It is reducing informal mining, which is related to the other actors involved in the process of exploitation of mineral arises, and to generate greater profitability and revenue collection in regions where this non-renewable product is extracted. As a consequence also produce negative impacts on the economic side, the high levels of poverty in communities, forcing people to seek a livelihood and generating informal mining along our country, as a result of labor exploitation in informal mining in our country, it affects the social part and the destruction of the family environment and the destruction of the environment.

Mining is one of the most dynamic sectors of the Peruvian economy and exploitation of minerals is mainly oriented for export, the value obtained from this mineral in foreign markets and thus contributes to the trade balance, allowing increase in gross domestic product of our country. Small Producer Mining has become an important source of income, and mining is done often in remote areas where other productive activities are undertaken, thus becoming an important economic boost for allied communities where not see the hand of the Peruvian State.

The research was conducted using variables formalization of Smallholder Mining, simplification of administrative procedures, tax collection, payment Term and Penalty Law. In this regard the purpose of the investigation is to establish the formalization of Smallholder Mining in Peru affects tax revenues and contributes significantly to the Gross Domestic Product GDP, generates economic circuits in rural areas, create a source of work, and in many cases creativity in area of high social vulnerability and environmental degradation.

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

El Perú es un país con grandes recursos naturales mineros, petroleros, gasíferos entre otros, como lo pone en evidencia el rico legado histórico que conservamos, la minería en el Perú ha formado parte de la cultura nacional desde sus inicios. Este legado contiene entre lo más representativo, abundante objetos de oro de la época pre-inca, como se ha apreciado, una vez más en las hermosas piezas ceremoniales y ornamentales descubiertas en la tumba del Señor de Sipán; muestras de herramientas y utensilios metálicos común entre los Incas; con la fina platería elaborada durante el Virreinato; y, en el último siglo, en la importancia que ha tomado como actividad económica, ya que por varias décadas ha devenido en uno de los sectores que más impuestos aporta al Estado y divisas al País. Hoy vivimos en una economía basada en la información y los conocimientos, siendo éstos factores claves en la generación de la riqueza.

Nuestro minerales son de alta pureza tanto las sustancias metálicas y no metálicas como el oro (Au) plata (Ag), cobre (Cu), Zinc (zn), plomo (Pb), Azufre (s) sodio (Na), cloruro (Cl) entre otra sustancias minerales. Las sustancias minerales naturales que puede ser explotada y comercializada con beneficios económicos, para ser utilizadas en general después de un tratamiento industrial físico y químico.

El Estado ejerce el domino eminente sobre todos los recursos naturales, como estuvo prescrita en la Constitución Peruana de 1920:¹

“Artículo 42.- La propiedad minera en toda su amplitud pertenece al Estado. Solo puede concederse la posesión o el usufructo en la forma y bajo las condiciones que las leyes dispongan.”

Al respecto se establece que el Estado es propietario de la minería y solo fueron otorgados bajo condiciones que se establecieron en su oportunidad en la normatividad que estuvo vigente en esa época.

¹ Constitución Política del Perú de 1920, dada en la sala de sesiones de la Asamblea Nacional, publicado el 18-01-1920.

Constitución Peruana de 1933:²

“Artículo 37.- Las minas, tierras, bosques y aguas y, en general, todas las fuentes naturales de riqueza pertenecen al Estado, salvo los derechos legalmente adquiridos. La Ley fijara las condiciones de su utilización por el Estado, o de su concesión, en propiedad o en usufructo, a los particulares.”

En esta constitución se detalla las fuentes naturales que pertenecieron al Estado y se establecieron los lineamientos legales, y en qué condiciones fueron utilizados por los particulares.

Constitución Peruana de 1979:³

“Artículo 118.- Los recursos naturales, renovables y no renovables, son patrimonio de la Nación. Los minerales, tierras bosques, aguas y, en general, todos los recursos naturales y fuentes de energía por este y de su otorgamiento a los particulares.”

Al respecto en esta Constitución, la terminología usada fueron modificados dependiendo del tipo de recurso natural sean estos renovables y/o no renovables. Dichos recursos naturales fueron otorgados a particulares que cumplieron con todos los requisitos establecidos en la legislación que estuvo vigente con dicha Constitución.

Constitución Peruana de 1993:⁴

“Artículo 66.- Los recursos naturales, renovables y no renovables, son patrimonio de la Nación. El Estado es soberano en su aprovechamiento. Por ley orgánica se fijan las condiciones de su utilización y de su otorgamiento a particulares. La concesión otorga a su titular un derecho real, sujeto a dicha norma legal.”

Esta es nuestra Constitución vigente en la cual el Estado, en ejercicio de su soberanía, entrega a los particulares, por tiempo determinado y bajo condiciones que garanticen el interés público, la concesión minera debe contar con los permisos y

² Constitución Política del Perú de 1933, dada en la sala de sesiones del Congreso Constituyente en Lima, el 29-03-1933, promulgada el 09-04-1933 en diario El Peruano

³ Constitución Política del Perú 1979, dada en la sala de sesiones del Congreso Constituyente en Lima, promulgada el 12-07-1979, entro en vigencia a partir 28-07-1980

⁴ Constitución Política del Perú de 1993, dada en la casa de Gobierno en Lima, el 31-10-1993, promulgada el 29-12-1993 en el diario El Peruano.

Licencias, cumpliendo el Plan de Manejo Ambiental, Plan de Gestión Social monitoreo y vigilancia y cumplimiento del Plan de Cierre de Minas, entre otros, antes

de explotar los minerales. Es por ello que las concesiones mineras otorgadas a personas naturales y/o jurídicas de los tres regímenes, Régimen General, Pequeño Productor Minero y Productor Minero Artesanal de conformidad con la legislación minera, como lo establece el Texto Único Ordenado Ley General de Minería D.S. 014-92-EM⁵ del 4 de junio de 1992, en su Artículo II.- “Todos los recursos minerales pertenecen al Estado cuya propiedad es inalienable e imprescriptible. (...) El aprovechamiento de los recursos minerales se realiza a través de la actividad empresarial del Estado y de los particulares, mediante el régimen de concesiones”. Artículo 10.-“La concesión minera otorga a su titular un derecho real (...)”

Es por ello que la concesión minera en sus tres niveles permite una recaudación tributaria por impuestos directos como el Impuesto a la Renta entre otros y por impuestos indirectos como el Impuesto General a las Ventas, y el Impuesto Selectivo al Consumo, el Canon Minero y el Derecho de Vigencia y Penalidad por la contraprestación a que se obliga al titular por la concesión minera, y el pago varía dependiendo por las hectáreas formuladas, y la recaudación tributaria genera el desarrollo económico de la localidad donde se explota el mineral y por ende repercute sus efectos en la Caja Fiscal del Estado.

1.1 Situación Problemática

Hemos evaluado el problema de la minería informal en nuestro país, tomando en consideración los estudios realizados por los especialistas Rodrigo y Caypo,⁶ debido a que el Perú cuenta con un atractivo geológico a nivel mundial, por la alta calidad de ley que poseen los recursos minerales, lo que ha permitido que la recaudación por concepto de minería ha representado a permitido una alta recaudación por parte del Estado, pero así como ha generado ingresos económicos, también ha ocasionado impactos negativos en el aspecto económico, y los altos índices de pobreza, y se

⁵ Texto Único Ordenado Ley General de Minería D.S. 014-92-EM

⁶Rodrigo y Caypo El Problema de la Minería en América Latina Desco, 2006

obliga al poblador a extraer el oro para obtener una paga de subsistencia y generando la minería informal que ha destruido hectáreas de bosques, utilizando químicos, mercurio, soda caustica, explosivos, maquinaria pesada como dragas, chancadoras

que por el valor que representan no corresponde a los Pequeños Productores Mineros, sino que tiene mayor envergadura de inversión de la mediana, y gran minería, que utilizan a los pobladores para la extracción del mineral en especial el oro que tiene gran demanda en el mercado nacional e internacional, y que a través de la exportación genera flujo de capitales, que debería ser transparentado ante la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria.

Si bien la minería informal tuvo mayor destrucción en la región de Madre de Dios, y los Gobiernos regionales que son los representantes del Estado en la localidad no han cumplido como corresponde en la fiscalización del Pequeño Productor Minero al no contar con personal con experiencia en las Direcciones Regionales de Energía y Minas y además por la alta rotación de personal que ha sido aprovechado por los mineros informales depredando los minerales generando riqueza, y el Estado no ha percibido ninguna recaudación de ingresos por concepto de tributos ya sean directos o indirectos, tampoco las localidades reciben el Canon minero, ni la distribución del Derecho de Vigencia y Penalidad que si paga la minería formal.

Para el desarrollo económico del país es necesario que todos los organismos que representan al Estado tanto el Gobierno Central, Gobierno Regional y Gobierno Local, y que tienen competencias de normar la actividad cumplan sus objetivos para lo cual fueron creados.

La falta de control por los gobiernos Regionales y el escaso personal de la policía Nacional han permitido que la minería informal se agudice y migre a otros gobiernos regionales, como Puno, La Libertad, Cerro de Pasco, Ica, Arequipa, Ancash entre otros por la inercia del Estado y de todos los organismos representativos que están relacionado a la actividad minera.

En ese contexto, el sector minero juega un papel muy importante ya que presenta el 75% de las inversiones totales que se realizan en el Perú. El crecimiento alcanzado se refleja en la expansión del PBI nacional de 6.3% para el año 2012, como se visualiza en el cuadro anexo tomado del Anuario Minero del Ministerio de Energía y Minas.

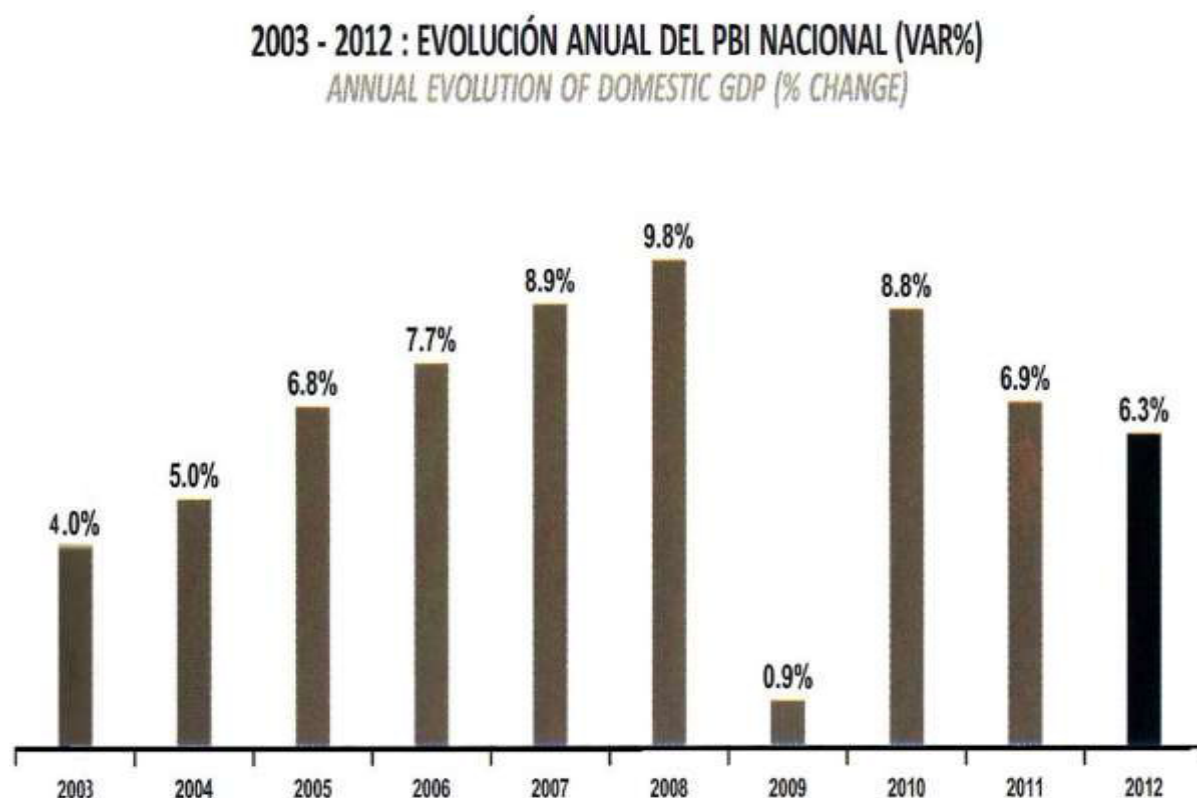


Figura 1. Evolución Anual del PBI Nacional (Var%)

Nota. Tomado del Anuario Minero – MEM Perú 2012

Existen más de 80,000 mineros informales en el Perú, a la consignada en la estadística oficial del ministerio de Energía y Minas – MEM del año 2009, de acuerdo con un informe elaborado por el Ing. Héctor Benavente, asesor de la Empresa Minera FIDAMI, señala a la Región Puno, como aquella que alberga la mayor población de mineros informales a nivel nacional, con una población de 20,800, seguida por La Libertad (7,500), Arequipa (7,080), Piura (6,600) y Madre de Dios (6,000).⁷

Urge la acción de supervisar en forma articulada para que cese la contaminación por acción de la minería y se formalice el Pequeño Productor Minero, para que pueda generar incidencia económica positiva en nuestro país, con una minería limpia y responsable

⁷ Benavente Revilla Héctor-Aporte Económico y Social de La Minería Aurífera Artesanal, Formal e informal y su problemática

1.2 Formulación del problema.

Problema General:

¿ Como la formalidad del Pequeño Productor Minero en el Perú, incide en la recaudación tributaria?.

Problema Específico:

1) ¿Cómo el costo de la formalización del Pequeño Productor Minero afecta la recaudación de los ingresos tributarios?

El incremento de la minería informal esta ocasionado la disminución de la recaudación de ingresos tributarios del Estado, y el alto costo para la formalización, como son los permisos, licencias y autorizaciones ambientales, a la Dirección General de Control de Servicios de Seguridad, Control de Armas, Munición y Explosivos de Uso Civil – DISCAMEC, así también solicitar la opinión técnica del Ministerio de Energía y Minas; para la compra, transporte, almacenamiento y uso de explosivos. Sin embargo ha aparecido un “mercado negro de explosivos”, con las peligrosas consecuencias que ello implica.

Se debe gestionar la aprobación del Ministerio de Cultura de las autorizaciones que sean necesarias, y contar con la Certificación ambiental, obtener el permiso para la utilización de tierras, y obtener las demás licencias, permisos y autorizaciones que son requeridos por la legislación vigente des acuerdo con la naturaleza y localización de las actividades que se van a desarrollar, para ello el Pequeño Productor Minero informal, y los altos costos onerosos

La minería informal, ocasiona la evasión tributaria en todas las regiones donde se desarrolla la actividad minera, por lo que el ente recaudador debe mejorar sus capacidades, realizar un plan estratégico para recaudar los impuestos directos e indirectos, como el Impuesto a la Renta, Impuestos General a las Ventas, Regalías, Dividendos entre otros a favor del Estado, que son los pilares de la política fiscal.

Otro factor que afecta la recaudación de ingresos tributarios, es la falta de concesiones mineras propias, muchos pequeños productores mineros operan sin

ninguna concesión o en concesiones de terceros, lo que genera diversos problemas entre las limitaciones de fiscalización por parte del Estado, aunado al aislamiento de las zonas donde se desarrollan estas actividades. Urge la ejecución prioritaria del ordenamiento de la minería a fin de garantizar la recaudación tributaria y la conservación del patrimonio natural y el desarrollo de actividades económicas sostenibles, que debería percibir el Estado, generaría ingresos a la tesorería de Estado cualquiera sea su naturaleza económica y serviría para cubrir los gastos públicos y para satisfacer las necesidades del ciudadano peruano para gastos de fin social entre otros.

Hemos desarrollado en el Capítulo II, el aspecto de los altos costos de la formalización del Pequeño Productor Minero en el Perú, afecta la recaudación de los ingresos tributarios y determinado la respuesta en el Capítulo IV Resultados y Discusión.

2) ¿Como el trámite en los procesos administrativos, afecta la recaudación por el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad?

La informalidad minera está depredando el patrimonio de todos los peruanos sin cumplir con el pago que corresponde por la extracción del mineral, de conformidad a nuestra Legislación Minera, y de acuerdo a nuestra Constitución vigente, es el Estado el único poseedor del bien y que solamente a través de la Concesión Minera se deben usufructuar los minerales, y los usuarios mineros se encuentran obligados al abono de Derecho de Vigencia y Penalidad a fin de mantener vigente la concesión.

Los procedimientos administrativos que, por mandato legal deben iniciar los administradores ante las entidades para satisfacer o ejercer sus intereses o derechos.

La permisología excesiva para obtener las licencias, permisos y autorizaciones que son requeridas por la legislación vigente, dificulta el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad, cuya finalidad es promover la creación de valor por la ejecución de producción o inversión, y el pago de penalidad, por su incumplimiento. Por lo que urge la simplificación de los procesos administrativos, para incentivar las iniciativas empresariales de explotación minera y así impulsar el desarrollo de la actividad minera en el país.

Al tener vigente la concesión el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad retorna el 75% a la localidad donde se explota el mineral para que las municipalidades distritales ejecuten programas de inversión y desarrollo en sus respectivas circunscripciones, y 25% a los Gobiernos Regionales.

Hemos desarrollado en el Capítulo II, el aspecto de la simplificación de los procesos administrativos, y como afecta al pago del Derecho de Vigencia y Penalidad y determinado la respuesta en el Capítulo IV Resultados y Discusión.

1.3 Justificación teórica

El Perú es un país eminentemente minero, como se demuestra a través de nuestra historia, lo que ha ocasionado que existan concesiones mineras en las tres latitudes 17, 18 y 19, en todas las regiones del país, y se visualiza concesiones mineras vigentes que data desde 1850, y están registrados en el Sistema Integrado del Catastro Minero a cargo del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico.

Ha sido desarrollado en el Capítulo II, como se visualiza en las páginas 13 y 14, a nivel nacional esta actividad extractiva en la actualidad tiene amplia demanda de los minerales metálicos y no metálicos por las empresas nacionales e internacionales, siendo el oro el que tiene mayor demanda por lo que representa en las cotizaciones en las economías desarrolladas y emergentes.

El impacto negativo de la minería que ocasiona en el aspecto económico ya que una vez agotada la veta minera, la minería formal deja los pasivos ambientales, destrucción del suelo y subsuelo, daño ecológico, quedando esa zona minera con altos índices de pobreza para los pobladores de las comunidades, páginas 15 y 16.

La causa principal de que la informalidad del Pequeño Productor Minero se haya incrementado es por la inercia del Estado y de los organismos responsables en la actividad minera frente al avance de la minería informal, se debe hacer un frente para combatir la minería informal, la normativa minera vigente debe ser modificada de acuerdo a la realidad actual porque el efecto negativo de la minería está destruyendo el medio ambiente, deteriorando la salud de los poblados cercanos a las zonas mineras y destruyendo el entorno familiar y pobreza en las zonas donde se explote este recurso por la minería informal. Capítulo II, páginas 39, 40 y 41.

El presente trabajo de investigación es muy importante porque servirá de referencia para que los profesionales que laboran en las municipalidades a nivel nacional se internalicen con el procedimiento ordinario minero que deben realizar en las 25 regiones de nuestro país, para ello el Contador debe realizar el control concurrente y posterior, así como el registro de los ingresos vía transferencia del Gobierno Central, y distribución de Derecho de Vigencia para la ejecución de los proyectos de inversión, y que se beneficie el poblador de la municipalidad donde se explota la concesión minera.

1.4 Justificación práctica

Que de acuerdo a la investigación realizada, este estudio no se ha realizado anteriormente, por lo que es importante conocer la realidad minera, desde el punto de vista académico y científico.

Se propone recomendar modificar la Legislación Minera para erradicar la minería informal del Pequeño Productor Minero, y los vacíos legales de la norma que ocasionan diferentes interpretaciones para hechos similares.

Los organismos interinstitucionales que tienen competencia en la actividad minera por parte del Estado, deben unificar criterios y hacer un solo frente contra la minería informal en nuestro país.

La superintendencia de Administración Tributaria tendría que realizar la capacitación In Situ a los potenciales contribuyentes en las localidades donde se desarrolla la actividad minera y analizar la recaudación tributaria que se percibe del Pequeño Productor Minero. En el Capítulo II, hemos desarrollado la justificación práctica y hemos materializado la justificación en el Capítulo IV Resultados y discusión.

Las concesiones mineras localizadas a nivel nacional y en donde se explotan minerales metálicos y no metálicos, permitirá conocer la verdadera situación económica y social, para mejorar los recursos del Pequeño Productor Minero, para ese efecto se visualiza en el Mapa del Catastro Minero Nacional todas las regiones con las ubicaciones de las concesiones mineras a su cargo, figura Nro. 2.



Figura 2. Mapa del Catastro Minero Nacional

Nota. Tomado de <http://www.ingemmet.gob.pe/pautas-para-el-pago-del-derecho-de-vigencia-de-un-nuevo-petitorio>

1.5 Objetivos:

1.5.1 Objetivo General

Establecer si la formalidad del Pequeño Productor Minero en el Perú, incide en la recaudación tributaria.

En el presente estudio hemos investigado la informalidad del Pequeño Productor Minero y la formalización de esta, permitirá mejorar la recaudación tributaria, y por otra parte contribuirá de manera significativa al Producto Bruto Interno PBI, generando circuitos económicos en ámbitos rurales, incrementando fuentes de trabajo, y permitirá fortalecer la capacidad de gestión de los recursos fiscales, generados por la formalización del Pequeño Productor Minero.

La creación de riqueza del Pequeño Productor Minero informal, que el Estado no recibe, es necesario cambiar esta situación, y que los ciudadanos vean que la política fiscal es positiva y que el dinero que pagan en impuestos será para mejorar los servicios públicos, más eficiente por parte del Estado donde se ubican las concesiones, al cumplir con la normativa de la Legislación minera.

En el Capítulo II, hemos desarrollado el objetivo general y se ha determinado el resultado en el Capítulo IV Resultados y Discusión.

1.5.2 Objetivos Específicos

- 1) Determinar si el costo de la formalización del Pequeño Productor Minero que afecta la recaudación tributaria.

Para desarrollar la actividad minera segura y que permita el crecimiento y desarrollo económico del país, es necesario la reducción del costo, de la formalización del Pequeño Productor Minero que afecta la recaudación tributaria en el país, y la falta del control concurrente por parte de los gobiernos regionales a la actividad minera, de conformidad al artículo 10 D.S. 084-2007-EM, y las Direcciones Regionales de Energía y Minas, debe

contratar con personal calificado, proactivo y con experiencia, en el manejo integral de la actividad minera, y coordinen en forma transversal con los organismos multidisciplinario, y en forma conjunta activar la operatividad de la ventanilla única, reduciendo el costo de la formalización y contribuir en el proceso del ciclo económico y generar una rentabilidad formal y por ende contribuir a la recaudación tributaria de todos los actores directos e indirectos que intervienen en la actividad minera, permitirá se desarrolle el ciclo del proceso productivo de la actividad minera e incrementar la recaudación por parte del Estado, y repercutirá en favor del Gobierno Regional y Locales de conformidad con la normativa minera.

- 2) Determinar si los tramites dificultan los procesos administrativos para mantener vigente la concesión minera, mediante el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad.

La legislación minera ha generado vacíos que induce a error al usuario minero, por tener diferente interpretación, con procedimiento administrativos engorrosos que desalientan al Pequeño Productor Mineros, al formular el petitorio minero de conformidad con los requisitos establecidos por el artículo 17 del Reglamento de Procedimientos Mineros Nro. 018-92-EM, y se debe acreditar el pago realizado del Derecho de Vigencia y Penalidad, de conformidad con el artículo 39 del Texto Único Ordenado de la Ley General de Minería D.S. Nro. 014-92-EM, el pago estará en función de la cantidad de hectáreas peticionada en la formulaciones, para el otorgamiento de la concesiones minera, previamente se debe capacitar al interesado en formular un petitorio minero, el deberá determinar previamente y con precisión el área de interés en la que existan indicios de mineralización, la identificación de esa área se realizara mediante coordenadas UTM y, las certeza de estos estudios geológicos o indicios de mineralización son de responsabilidad únicamente del interesado y todos los años realizar el pago para mantener vigente la concesión mineros⁸, estén estas concesión minera en Tramite y/o Titulada, el no pago de (2) años el derecho minero será pasible de Extinción.

⁸ Artículo 885 del Código Civil “ Son Inmuebles : (...) 3 .- Las minas, canteras y depósitos de hidrocarburos, 8.- Las concesiones mineras obtenidas por particulares (...)”

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Marco Filosófico

2.1.1. Incidencia Económica de la Minería

La actividad extractiva minera en nuestro país, ha sido por varias décadas el generador de riqueza, para los trabajadores, las empresas nacionales y transnacionales, ha permitido obtener riqueza, debido al ciclo económico y como consecuencia esta actividad minera permitió incrementar la recaudación por parte del Estado.

La actividad minera posee un efecto contributivo que da bienestar y contribuye al desarrollo nacional del país, el cual es medible en las diversas actividades que desarrolla, generando la creación de valor en la economía nacional del Producto Bruto Interno –PBI y su efecto multiplicador en su entorno, como generador de empleo, exportando el mineral, realizando inversiones, y fuentes directas e indirectas de recaudación fiscal y contribuciones, permitiendo los flujos económicos que son transferidos a las regiones donde se desarrolla la actividad minera.

En este contexto las empresas mineras buscan acuerdos con las organizaciones civiles y desarrollan temas como la responsabilidad social de las empresas y su vinculación al desarrollo sostenible local.

La actividad minera que realiza el Pequeño Productor Minero, se utiliza el agua que es un bien de uso Público, y que constituye patrimonio de la Nación, y su administración solo puede ser otorgada y ejercida en armonía con el bien común, la protección ambiental y el interés de la Nación, no hay propiedad privada sobre el agua.

Es por ello que el Estado debe desarrollar un papel primordial en el desarrollo de la riqueza nacional, y puede adoptar políticas proteccionistas y en particular estableciendo barreras arancelarias y medidas de apoyo a la exportación. Este mineral debe hacer referencia a las potencialidades económica como oportunidad para promover el desarrollo económico de los Gobiernos Regionales y Locales de nuestro país, y el Pequeño Productor Minero tiene que cambiar y aprender y realizar una minería responsable para las futuras generaciones de peruanos.

El Pequeño Productor Minero informal que extrae el recurso mineral sin pagar la contraprestación que se obliga al titular por adquirir directamente al Estado ni pagar los impuesto que corresponde al realizar esta actividad extractiva ya sea persona natural o jurídica, evaden los impuesto, contribuciones, así también infringiendo el artículo N° 66 de nuestra Constitución, que establece el Estado es el propietario de los recursos naturales. Es necesario que los Gobiernos Regionales contraten al personal idóneo, que conozcan en su integridad la Normativa minera, con experiencia laboral y con una trayectoria profesional limpia y realicen las funciones que les competen con probidad.

Al agotarse los minerales en la zona de extracción minera, los que realizan esta actividad dejan a su paso pobreza extrema, lo que ocasiona que los pobladores de la zona sin sustento y con gran contaminación ambiental estos pobladores tienen que migrar a otras zonas para continuar laborando como jornaleros extrayendo el mineral preciado del oro en forma artesanal y con el agravante del deterioro de su salud y la de su familia, los mineros deberían conocer y aplicar el Plan de cierre de mina.

En las localidades donde la minería informal extrae los minerales, destruyendo el medio ambiente el cual afecta también a las comunidades cercanas a la mina, los informales se benefician sin embargo, la localidad afectada no recibe ninguna prestación por la inercia de los Gobiernos Regionales, Superintendencia de Administración Tributaria, Organismo de Evaluación Fiscalización Ambiental entre otros, por no implantar mecanismos de fiscalización concertada en forma integral, para combatir la minería informal y generar el desarrollo económico y social de nuestro país, es responsabilidad del todo funcionario público independientemente en el nivel que se encuentre aportar con un granito de arena al desarrollo del Perú.

La normativa legal de la actividad minera tiene vacíos que ocasiona interpretaciones diferentes. La rigidez de la regulación para el aprovechamiento de minerales hace necesario reflexionar en un replanteamiento del sistema de otorgamiento de concesiones mineras el cual deberá permitir el aprovechamiento de cualquier tipo o clase de sustancia en el área otorgada, sin distinción alguna, es decir el otorgamiento de la concesión minera única.⁹

⁹ Tejada Gurmendi Jaime Troy Régimen Legal de la Titulación Minera en el Perú

Producto del trabajo de investigación que hemos realizado, considerando a los expertos en temas mineros, nuestra posición filosófica es materialista, es importante que nuestra sociedad apueste por el cambio a una minería formal, para ello es necesario que cambien las actitudes de todos que realizan actividad minera y que se proyecten a lograr una minería responsable y cuidando el medio ambiente, para las futuras generaciones de peruanos y el trabajador obtenga por sus servicios un pago justo, y estos cambios de actitud repercutirá en una minería limpia, para que la minería pueda coexistir con los pobladores de la zona y con otras actividades económicas, que permitirá al Estado ser más eficiente para prestar servicios de calidad en educación, salud, vivienda entre otros, a mediano y largo plazo.

2.1.2 La informalidad del Pequeño Productor Minero (PPM)

La extracción minera informal se da en varias zonas del país, en Huaraz, Cajamarca, Lambayeque, Ica, Cusco, Arequipa, La Libertad, Piura, Cerro de Pasco, Puno y Madre de Dios, entre otros y concentra alrededor del 85% de esta producción minera que es perjudicial al país, no solo desde el punto de vista económico, sino también generando daños humanos y al medio ambiente.

Debido a que los mineros informales no pueden exportar fácilmente, deben vender sus producciones de oro a intermediarios, y estos usufructúan con el valor real de dicho mineral, por lo que el mineral eventualmente termina en manos de compañías exportadoras.

En Madre de Dios, Puno, Chala y Nazca existen lugares con oro que están sin concesionar o tienen un concesionario pequeño sin capacidad económica para explotarlo.

Hasta esos lugares llegan trabajadores informales con maquinaria y materiales para la explotación que son proveídos por las empresas de refinería y compañías que acopian el oro a los informales, contaminando el medio ambiente.

Cabe mencionar que los autores de Enciclopedia “Ecología del Perú”¹⁰ por Antonio Brack Egg, Cecilia Mendiola y Mendiola Vargas Mendiola V. “El Estado debe preocuparse del problema de la contaminación, dando leyes severas, controlando su cumplimiento y sancionando a los transgresores.

El problema ambiental es un problema que afecta al bien común y a la calidad de vida, y, en consecuencia, no puede quedar al libre albedrío de las personas.

El bien común es una responsabilidad del Estado como representante del bienestar de todos los ciudadanos.

El Perú se está tornando cada día más pobre por el mal uso de sus recursos naturales y por la creciente contaminación del medio ambiente. Se exterminan los recursos hidrobiológicos y la fauna; se erosionan los suelos y se destruyen los bosques; y perdemos los valiosos recursos genéticos de más de 4,000 plantas domésticas y silvestres.

Este manual pretende constituirse en formador y facilitador en la tarea de crear una conciencia responsable sobre nuestros recursos, sus posibilidades y, sobre todo, su uso racional y sostenible.”

Entre las investigaciones más importantes relacionadas a este tema, el pequeño productor minero (PPM), que posea cualquier título hasta de 2,000 hectáreas, entre denuncios petitorios y concesiones mineras.¹¹

El PPM debe tener una capacidad instalada de producción y/o beneficio de 350 toneladas métricas por día, con excepción de materiales de construcción, arenas, gravas auríferas de placeres, metales pesados detríticos en que el límite será una capacidad instaladas de producción y/o beneficio de hasta tres mil (3,000) metros cúbicos por día.¹²

¹⁰ Enciclopedia “Ecología del Perú” por Antonio Brack Egg, Cecilia Mendiola y Mendiola Vargas Mendiola V.

¹¹ Recolección de datos de la página web del INGEMMET; 2001-2011 www.ingemmet.gob.pe (04-05-2012)

¹² Información de la DGM – Minem; 2001. 2011 www.minem.gob.pe (04-05-2012).

Se agudiza con los daños y pasivos ambientales, de una actividad minera que de informal, y solamente tiene el nombre, en razón de la fuerte dotación de capital que utiliza maquinaria pesada a vista, y paciencia de las autoridades regionales y sectoriales, y no corresponde a un Pequeño Productor Minero, si no a mediana y gran minería, por lo que existiría una grave evasión tributaria.

Según la información proporcionada por el ministro de Medio Ambiente en Madre de Dios, en diciembre del 2014, se han detectado en las operaciones más de 550 cargadores frontales, volquetes, volvos, más de 150 dragas en los ríos que se valorizan entre 200 mil dólares a un millón de dólares, más de 800 chupaderas con motores que utilizan derivados del petróleo se estima en más de 4,100 barriles diarios el consumo de diésel 2 y gasolinas que se utiliza preferentemente en las operaciones mineras intensivas en el uso de mercurio que sobrepasan los 30 mil kilos anuales.

Que, de acuerdo a los artículos N° 66, 67, 68 y 69 de la Constitución Política del Perú, el Estado determina la política nacional del ambiente¹³ y promueve el uso sostenible de sus Recursos naturales, y está obligado a promover la conservación de la diversidad biológica, y de las áreas naturales protegidas, así como del desarrollo sostenible de la Amazonía, con una legislación adecuada.

Así también de conformidad con el artículo 8 de la Ley Orgánica sobre el aprovechamiento sostenible de los recursos naturales - Ley N° 26821, en la cual se establece que, el Estado velará en el otorgamiento del derecho minero, y del aprovechamiento sostenible de los recursos naturales, y estos se realicen en armonía con los intereses de la Nación.

De existir voluntad política y económica, para formalizar una actividad ilegal que no tiene nada de artesanal ni de pequeña minería, se debería ejercer mecanismos de mercado, más una fuerte regulación en el control de los combustibles y en la licencia para el uso del mercurio.¹⁴

¹³ Constitución Política del Perú 1993

¹⁴ Jorge Manco Zaconetti es Investigador UNMSM y Consultor. www.mancozaconetti.com

Tabla 1**Mecanismos de Control**

Mecanismos de Control
1.- Suspender los petitorios mineros. 2.- Establecer las Zonas de Exclusión Minera. 3.- Prohibir las dragas y similares en los ríos. 4.- Formalizar las actividades mineras en las zonas permitidas. 5.- Rehabilitar las áreas depredadas. 6.- Comprometer a los sectores involucrados a participar en la solución. 7.- Apoyar a los gobiernos regionales, para cumplir con sus funciones.

Fuentes del Ministerio de Energía y Minas

2.2 Antecedentes de la Investigación

2.2.1 Investigación de Tesis

Se ha procedido a realizar el análisis de los antecedentes de la investigación de Tesis, relacionado a la actividad minera, y ha contribuido con la investigación de la informalidad e incidencia económica del Pequeño Productor Minero y como afecta a

la recaudación de los ingresos en la caja fiscal del Estado peruano, para ello se considerado los siguientes trabajos de investigación de Tesis:

El primer trabajo corresponde a los Autor(es): Cateriano Loayza, Jorge Luis Meza Huaroc, Irene¹⁵ de la universidad ESAN, a través de su Tesis Modelo de Desarrollo Sostenible en la pequeña minería subterránea: Caso Kinacox, (2014) Realizada con el propósito “Desarrollar una propuesta que permita definir un modelo de sostenibilidad para la pequeña minería subterránea en relación a su comunidad de referencia,”

El estudio contempla una investigación documental donde, “El objetivo principal de este trabajo de investigación es proponer un modelo de sostenibilidad para la pequeña empresa Kinacox S.A.C. — representante de la minería subterránea— en relación con su comunidad de referencia, donde la cooperación y la acción participativa conjunta entre el Estado, empresa privada, organismos no gubernamentales y organizaciones de base contribuyan al desarrollo de la comunidad y al bienestar de todos sus integrantes y de las futuras generaciones”

Donde, “El análisis económico de la pequeña empresa minera Kinacox consiste en determinar su rentabilidad y capacidad para financiar programas de desarrollo sostenible en beneficio de la comunidad. Con el fin de generar un clima adecuado para la actividad minera, es necesario anticipar conflictos, reducir la pobreza de la localidad y viabilizar otras actividades productivas por medio de un modelo de sostenibilidad que vincule la pequeña empresa minera subterránea con las comunidades que viven en el área de influencia del proyecto.”

Cuya metodología utilizada para el desarrollo del trabajo, se describe el proceso metodológico utilizado, que consiste en un estudio de caso, la investigación cualitativa de una pequeña empresa minera subterránea sustentada en diversas fuentes de información, desde entrevistas a profundidad a expertos de Lima y Cusco en temas de desarrollo sostenible y minería hasta una investigación etnográfica realizada a la comunidad de Cajallhua, cuyos integrantes viven en condiciones de

¹⁵ Cateriano Loayza, Jorge Luis Meza Huaroc, Irene, Tesis Modelo de Desarrollo Sostenible en la pequeña minería subterránea: Caso Kinacox, (2014)

pobreza extrema. A partir de esta información se elaboró el diagnóstico con el fin de establecer los pasos para formular una propuesta”

En ese sentido, “se realiza un análisis de los principales stakeholders (los involucrados de forma directa e indirecta) que incluye un diagnóstico de la empresa minera y su rentabilidad, un análisis etnográfico de la comunidad campesina, entrevistas a profundidad y el mapeo de los stakeholders propiamente dicho, con el fin de determinar sus atributos de poder, legitimidad y urgencia, y así evaluar cómo afectan o son afectados unos a otros, además de elaborar estrategias en las que puedan participar coordinadamente todos los actores.”

El estudio establece las siguientes conclusiones, “de que el punto más importante y crítico del acercamiento de la pequeña empresa minera privada y base de la futura relación con las comunidades afectadas es el “primer contacto”. Al conseguir que sea exitosa esta primera aproximación se podrán construir lazos de confianza y generar un clima propicio para el desarrollo de las actividades productivas y futuras inversiones. Queda claro que los conflictos sociales traen inestabilidad política, socioeconómica y afectan las inversiones. La ausencia de estrategias sostenibles en las pequeñas empresas mineras y la no inclusión de las comunidades en dichas estrategias, es decir, la falta de un marco de responsabilidad compartida, producen inestabilidad social que se traduce en cuantiosas pérdidas. Los pequeños empresarios mineros podrían tener mayor éxito teniendo un acercamiento distinto con las comunidades, para evitar los desbordes sociales, tal como lo ha hecho la empresa Kinacox S.A.C. Es imprescindible que la pequeña empresa minera tenga como prioridad a las comunidades donde llevarán a cabo sus operaciones. Estas últimas esperan recibir beneficios de la actividad minera y el denominador común entre los pobladores es la sensación de maltrato, prepotencia e indiferencia por parte de los empresarios y del Estado. Hay que tener muy claro que las prioridades de la empresa y de la comunidad no van a ser las mismas y eso se ejemplifica muy bien cuando hablamos del significado del tiempo; para el inversionista significa dinero que deja de ganar, pero para las comunidades puede tener connotaciones muy diversas y diametralmente opuestas. Para el caso que se ha estudiado hemos podido apreciar in situ que se requiere que el contacto con la comunidad sea en su idioma materno, el quechua, para crear un vínculo mucho más cercano y además es saludable que la pequeña empresa minera tenga más de un punto de contacto con la comunidad. El

modelo de desarrollo sostenible planteado no pretende ser asistencialista sino, por el contrario, un modelo de valor compartido”.

Finalmente esta Tesis permitirá analizar que las acciones concertadas entre el Estado y las personas naturales y/o jurídicas que realizan la actividad extractiva minera para el desarrollo económico del poblador por la actividad subterránea que realiza el Pequeño Productor Minero.¹⁶

La presente Tesis propone analizar, la minería artesanal aunque los proyectos de mediana y gran minería son atractivos para la imagen de un país y deseables para su desarrollo económico, el aporte que ofrece una pequeña minería formalizada, organizada, y ambientalmente controlada es igualmente decisivo para el desarrollo sostenible, y que a través de organizaciones donde se agrupen los pequeños productores mineros y puedan realizar en equipo y con mayor seguridad para incrementar la actividad minera y puedan obtener riqueza económica.

El segundo trabajo de investigación autora SANDRA VERÓNICA CARRILLO HOYOS¹⁷ de La Tesis Comunidades y Minería: La Comunicación en el Conflicto (2011). Realizada con el propósito de esta investigación busca, antes que nada, responder “cómo se están afrontando los conflictos socioambientales desde la interacción comunicativa (Schramm, 1954) entre las empresas mineras y las comunidades locales. Por tratarse de un objeto de estudio complejo y cambiante, debido a las particularidades internas de los actores involucrados y el contexto social, se ha utilizado el marco contextual propuesto por otras disciplinas de estudio. Sobre esa base, se han determinado como factores clave de la investigación: las brechas económicas y sociales entre la comunidad local y la empresa.

El estudio tiene por objeto caracterizar las prácticas comunicativas que se desarrollan en situaciones de conflicto entre empresas mineras medianas y comunidades locales ubicadas en la sierra central del Perú. Una empresa minera mediana se define como una concesión cuya área abarca más de 2,000 hectáreas y tiene una capacidad de producción entre 350 toneladas métricas y 5,000 toneladas métricas diarias (OSINERGMIN, 2010). Este estudio se ha concentrado en empresas mineras

¹⁶ Cateriano Loayza, Jorge Luis Meza Huaroc, Irene, Tesis Modelo de Desarrollo Sostenible en la pequeña minería subterránea: Caso Kinacox, (2014)

¹⁷ Sandra Verónica Carrillo Hoyos, La Tesis Comunidades y Minería: La Comunicación en el Conflicto (2011).

medianas instaladas en comunidades locales ubicadas en la sierra central del Perú. Estas comunidades tienen en común ser poblaciones rurales pequeñas, dedicadas a actividades agropecuarias para el autoconsumo, con acceso limitado a servicios básicos y alto nivel de pobreza.

Finalmente las conclusiones En el ámbito nacional y en el de los casos estudiados se evidencian dificultades para el buen entendimiento entre las empresas mineras y las comunidades locales. Estos problemas obedecen a una serie de deficiencias presentes en la base de la relación entre los actores, tanto en lo que atañe a la definición de éstos como a la ausencia de condiciones propicias para una buena relación. En ese contexto, los problemas de comunicación refuerzan el hecho de que la relación no marche y en algunos casos pueden convertirse incluso en el detonante para el estallido de una crisis. Las condiciones que los propician son principalmente las brechas sociales y económicas, las asimetrías y relaciones de poder, que, más allá de profundizar la lejanía cultural entre los actores, incrementan la desconfianza entre ellos. Es clave por eso, desde el enfoque comunicativo, enfatizar la importancia de promover la solidez del actor social comunidad, para que éste pueda expresarse efectivamente, por los canales que mejor le acomoden, y que su discurso sea representativo”.¹⁸

La presente Tesis señala la importancia que debe existir en una comunicación fluida entre la comunidad y la empresa sea un Pequeño Productor Minero y/o la gran o mediana minería para que la inversión que se realice en esa zona minera, cumpla con todos los estándares de eficiencia de seguridad en la relaciones interpersonales entre los pobladores y la empresa extractiva, y se afiance los lazos amicales de polos de desarrollo de la comunidad.

El tercer trabajo corresponde al señor Luis Buezo de Manzanedo Duran¹⁹ de la Pontificia Universidad Católica del Perú, a través de su tesis “La minería artesanal de oro en el Perú vista desde un enfoque organizacional” (octubre 2005). El estudio contempla una investigación documental cuya definición del problema: “La Minería artesanal se desarrolla en un contexto que presenta una dinámica ambigua: por un lado se desarrolla en condiciones de informalidad, ineficiencia productiva, cultura

¹⁸ Sandra Verónica Carrillo Hoyos de La Tesis Comunidades y Minería: La Comunicación en el Conflicto (2011).

¹⁹ Luis Buezo de Manzanedo Duran tesis “La minería artesanal de oro en el Perú vista desde un enfoque organizacional” (octubre 2005)

individualista del trabajo y agente contaminante ambiental; por otra parte contribuye de manera significativa al PIB, genera circuitos económicos en ámbitos rurales, crea fuentes de trabajo, y en muchos casos, con mucha creatividad ha logrado reemplazar al Estado en zonas de alta vulnerabilidad social. ¿Cuentan los mineros artesanales con estructuras organizativas que posibiliten en el mediano y/o largo plazo hacer de la minería artesanal una actividad viable y en crecimiento? ¿Qué tipo de organización minera es la más susceptible de producir efectos positivos a largo plazo?. ¿En qué medida las organizaciones de mineros artesanales, pueden contribuir al desarrollo de la minería?.”

Siendo sus objetivos de investigación, “Nuestra investigación, se centra en analizar los condicionantes en los que se desarrolla la minería artesanal, identificar los diferentes tipos de organizaciones mineras, sus fortalezas y debilidades, y responder a la pregunta de si las organizaciones de mineros artesanales y el marco institucional que las rige cuentan con la capacidad de transformar la actividad minera artesanal en una actividad viable y sostenible a la vez que ambientalmente responsable.”

En cuanto al marco teórico y metodología utilizada en la investigación que ha realizado para el desarrollo de su trabajo “El enfoque teórico elegido para el desarrollo de la investigación es el del Análisis Organizacional que tiene por objeto estudiar los procesos inherentes a toda acción organizada. Sin embargo debemos señalar que no existe una definición única del Análisis Organizacional, dado que su ámbito de estudio se cruza con diversas perspectivas teóricas (como las del Análisis Institucional, Psicología Organizacional, Administración, Desarrollo Organizacional, Management, etc.), y por consiguiente utiliza métodos diversos. Durante la investigación utilizaremos tres niveles de análisis; el primero, de carácter micro centrado en el comportamiento y las motivaciones de los individuos dentro de la organización. De esta forma podremos distinguir a las organizaciones de minería artesanal por los objetivos y/o fines que persiguen, para ello seguiremos a Denis Sulmont (2003), cuya propuesta señala que las organizaciones se articulan normalmente a un centro de poder que delimita un campo de acción colectivo de acuerdo a los objetivos trazados y que tiene la capacidad de movilizar recursos necesarios para alcanzarlos. De esta manera los miembros de las organizaciones mantienen una serie de relaciones interpersonales y sociales que pueden tomar forma

de relaciones de cooperación y de conflicto, tanto al interior como al exterior de la organización”.

Siendo los resultados y conclusiones más importante lo siguiente “Respecto al origen de la minería artesanal, señalamos que ésta es una actividad de sobrevivencia, desarrollada en un contexto de informalidad y de débil institucionalidad. Desde sus inicios se desenvolvió en una ambigüedad normativa, que a pesar de reconocerla, no la diferenciaba de la Pequeña Minería, la Mediana Minería, ni de la Gran Minería. Ante la baja rentabilidad de la minería artesanal muchos mineros artesanales optaban por operar de manera informal pues desde su percepción era más conveniente para ellos no cumplir la norma.

Al concluir nuestra investigación, podemos señalar de manera general que en la minería artesanal existe un sentido evolutivo; en un principio aparecieron asociaciones de mineros artesanales, grandes en número de miembros y que cumplían principalmente un papel de representación de sus intereses frente a las grandes y medianas empresas mineras titulares de las áreas de explotación de mineral.

Las asociaciones implementaron acciones colectivas para demandar al Estado la provisión de bienes públicos (salud, educación, agua, desagüe, electricidad, etc.); una vez atendidas las principales demandas, la acción colectiva decaía. La tendencia nos muestra que en la actualidad los mineros artesanales buscan conformar organizaciones más pequeñas, flexibles, y con mayores niveles de confianza entre sus miembros, con fines orientados a elevar la productividad y rentabilidad de la actividad minera (organización del trabajo minero). En el caso de Puno, los mineros artesanales se conformaron como cooperativas principalmente siguiendo el ejemplo de los mineros artesanales de Bolivia. Los fines de las cooperativas de mineros combinan objetivos sociales y objetivos productivos.

En el caso de las asociaciones y de algunas empresas formadas a partir del año 2000, observamos que estas organizaciones aún no han logrado consolidarse entre otras razones, porque se desarrollan en medios sociales poco articulados, donde prima la desconfianza y no existen muchos incentivos para emprender experiencias colectivas de largo aliento.”²⁰

20 Luis Buezo de Manzanedo Duran tesis “La minería artesanal de oro en el Perú vista desde un enfoque organizacional” (octubre 2005)

La presente Tesis determina la importancia de analizar a las empresas que en un inicio fueron informales pero que con tiempo lo logran posicionarse en el sector minero, paso a paso evaluaron en forma integral a todos los actores que intervinieron el proceso de ciclo económico, manejara adecuadamente las dificultades de la falta de articulación al interior de la empresa y a los actores externos, y deben tener confianza, realizar trabajo en equipo y cumplir con la normativa minera

2.2.2 La Administración Tributaria en el Perú

2.2.2.1 Tributos que Constituyen Ingresos del Gobierno Central

- Los Ingresos Tributarios del Gobierno Central ascendieron a S/. 75,538 millones en el 2011, registrando un crecimiento real de 13,4% respecto al año anterior. Con estos resultados y considerando los más recientes estimados de PBI nominal del MEF, durante el 2011 se habría alcanzado una presión tributaria del orden de 15,5%, superior al 14,8% registrado en el 2010.²¹
- Los resultados del año reflejaron el dinamismo de la actividad económica, el favorable contexto de precios internacionales y la intensificación de las acciones de fiscalización y cobranza llevadas a cabo por la SUNAT.
- En diciembre, los Ingresos Tributarios del Gobierno Central aumentaron 10,3%, en términos reales, respecto de similar mes del 2010. Los resultados del mes se explicaron por la recaudación de tributos internos que creció 10,2%, y por las devoluciones de impuestos que registraron una disminución real de 14,3%, lo cual fue atenuado por la recaudación de tributos aduaneros que disminuyó en 3,2%.

²¹ SUNAT – Nota de Prensa – Informe De Recaudación (Dirección General de Política Macroeconómica 2011 Nro. 026-2011)

Tabla 2

Presión Tributaria del Gobierno Central 2002-2011

PRESIÓN TRIBUTARIA DEL GOBIERNO CENTRAL, 2002 – 2011

Año	Producto Bruto Interno		Ingresos tributarios		Presión tributaria 1/
	Millones de	Millones	Millones de	Millones	
	nuevos soles	de dólares	nuevos soles	de dólares	
2002	199,650	56,775	24,222	6,888	12.1
2003	213,425	61,356	27,567	7,925	12.9
2004	237,902	69,704	31,140	9,124	13.1
2005	261,653	79,389	35,557	10,788	13.6
2006	302,255	92,433	45,797	14,005	15.2
2007	335,529	107,140	52,362	16,734	15.6
2008	371,073	127,406	58,304	19,926	15.7
2009	382,318	126,734	52,613	20,013	13.8
2010*	434,657	153,891	64,462	22,823	14.8
2011*	486,455	176,668	75,539	27,434	15.5

Nota. Tomado del Banco Central de Reserva del Perú Memoria 2011

2.2.2.2 Ingresos recaudados por la SUNAT

Hasta antes de la demanda internacional de los minerales, la contribución de la minería en los ingresos fiscales fue más bien marginal. Entre 1998 y 2001, su participación fue relativa en la recaudación total de los tributos internos, no superó en 20.9% durante el 2006.²²

El promedio anual fue 3.6%. Recién a partir de 2002, el aporte tributario de la minería comienza a ganar importancia hasta ubicarse en 11.1% en el 2005.

Durante 1998 y 2006, la presión tributaria promedio de la minería fue (11.1%) estuvo dos puntos por debajo de la presión tributaria promedio del país en ese período de 13.1%).

²² SUNAT – Nota de Prensa – Informe De Recaudación (Dirección General de Política Macroeconómica 2011 Nro. 026-2011)

Si sólo tomamos en cuenta la presión de los tributos internos que conforman la carga tributaria que soportan las empresas mineras, ésta estuvo 5.2 puntos porcentuales por debajo de la presión tributaria del país.

Tres factores explican esta insuficiente participación del sector minero en el total de la recaudación: el Impuesto a la Renta de Tercera Categoría, y el Impuesto General a las Ventas el cual tiene mayor importancia porque interviene en todo el ciclo económico productivo de la actividad minera desde la prospección, exploración, explotación y exportación de los minerales.

Cabe indicar que la informalidad del Pequeño Productor Minero, afecta el desarrollo económico porque no está pagando los impuestos o contraprestaciones que les corresponde, debido a una política que fue diseñada para un contexto que ya no existe. Se debería establecer una política fiscal y tributaria de mediano y largo plazo, orientada a que las actividades productivas paguen los impuestos que les corresponden.

Todos los años los Pequeños Productores mineros realizan una Declaración Jurada Anual ante la SUNAT donde, de acuerdo a sus actividades productivas del año, calculan el impuesto a la renta que les corresponde pagar por ese año. Como la Declaración Jurada Anual se debe presentar normalmente entre marzo y abril, la empresa debe realizar mensualmente pagos a cuenta, de lo que serán sus impuestos a pagar. El monto total del impuesto a la renta se calculará una vez terminado el año.

Lamentablemente la minería informal que realiza actividad extractiva en nuestro país desde hace muchos años, y las áreas de explotación se han ido incrementado a raíz del alza del precio de los minerales en el mercado internacional.

De esta manera, se estima que los impuestos que se dejan de pagar al fisco por este concepto representan alrededor de 0.1% del Producto Bruto Interno

2.2.2.3 Causales de la Disminución de la Recaudación Minera del Pequeño Productor Minero.

Conforme se ha dado el ciclo expansivo de la economía peruana, también ha sido una constante la ocurrencia de conflictos sociales, que han generado un escenario de inestabilidad e incertidumbre, derivando finalmente en continuas críticas al actual modelo de desarrollo (principalmente ligado a la minería) y su convivencia con el medio ambiente. Precisamente en sur del país donde los últimos conflictos terminaron en crisis tras el rechazo al concesiones mineras y petroleras en la región.

Más allá de la oposición al modelo de desarrollo minero-energético, el conflicto social ha sacado a relucir nuevamente problemas latentes asociados al reconocimiento de los pueblos indígenas, a los beneficios en la explotación de recursos y a la necesidad de mejorar la gestión de gasto en las regiones y fortalecer la presencia del Estado en las zonas fronterizas, en Loreto, Madre de Dios, Puno y San Martín.

En tal sentido, es necesario la concertación y la voluntad política del gobierno para que todas las empresas mineras sin excepción incluida la pequeña minería y minería artesanal, debieran abonar las llamadas regalías mineras, en cumplimiento de la ley de regalías mineras promulgada a fines del 2004.

2.2.3 Distribución de Ingresos del Estado por Minería

2.2.3.1 Normatividad del pago del Derecho de Vigencia y Penalidad.

Los usuarios mineros deben contar con un derecho minero que respalde sus actividades y puedan gozar de los beneficios que otorga la Ley de Formalización y Promoción de la Pequeña Minería. Según las últimas modificaciones del Texto Único Ordenado de la Ley General de Minería.

Decreto Supremo Nro. 014-92-EM del 03 de junio 1992; art. 38 (*) artículo modificado por el art. 1 del Decreto Legislativo Nro. 1054 publicado el 27 junio 2008, cuyo texto es el siguiente:

“Art.38 De conformidad con lo dispuesto por el artículo N° 66 de la Constitución Política del Perú por ley orgánica se fijan las condiciones de la utilización de los

recursos naturales y su otorgamiento a particulares estableciéndose por lo tanto que la concesión minera obliga a su trabajo, obligación que consiste en la inversión para la producción de sustancias minerales....”

“Art. 39 A partir del año en que se hubiera formulado el petitorio, el concesionario minero estará obligado al pago del Derecho de Vigencia.

El Derecho de Vigencia es el monto que debe pagarse anualmente para mantener la vigencia de los derechos mineros.

Es el pago anual que realiza todo titular de cualquier concesión minera, sea de gran, mediana o pequeña minería o de minería artesanal para el mantenimiento de su condición de titular sobre el área concesionada.

Es decir, es un pago que realizan tanto las empresas que están produciendo como aquellas que aún no lo hacen. Este pago es recaudado por el Instituto Geológico Minero y Metalúrgico (INGEMMET). Pautas para el pago.

PAUTAS PARA EL PAGO DEL DERECHO DE VIGENCIA DE UN NUEVO PETITORIO

Portal / Concesiones Mineras / Derecho de Vigencia / Cómo Pagar Derecho de Vigencia y Finalidad / Pautas para el pago del derecho de vigencia de un nuevo peti...

Concesiones

- Catastro
- Derecho de Vigencia**
 - Funciones
 - Trámites
 - Padrón Minero Nacional
- Cómo Pagar Derecho de Vigencia y Penalidad**
 - Pautas para el pago del derecho de vigencia de un nuevo petitorio**
 - Pagos No Masivo
 - Pago Masivo
 - Programa de Validación

Pautas para el pago del derecho de vigencia de un nuevo petitorio

Tener en cuenta que cada banco es diferente de otro en lo que a la forma de recibir los depósitos por Derecho de Vigencia para el caso de la formulación de Petitorios (Primer año). Estas cuentas están abiertas todo el año.

BANCO	PAOS A SEGUIR PARA REALIZAR SU PAGO EN LAS VENTANILLAS	COMISIONES
SCOTIABANK	Indicar que desea realizar el pago del Derecho de Vigencia del INGENMET en el código 300, de Nuevos Petitorios.	USD 1.50
DE CREDITO DEL PERU	1. Indicar que desea realizar un pago en INSTITUCIONALES; 2. Luego indicar que el pago a realizar es al INGENMET - INST. GEOLOGICO MINERO Y METALUR; 3. Señalar que el pago es por PETITORIOS DOLARES; 4. Con lo cual se solicitará indique su DNI o RUC y el monto a pagar.	USD 1.40
BANBF	Indicar que el pago lo va a realizar en la Cta. Cls. en ME NP 7000131705	No cobra comisiones
BBVA CONTINENTAL	1. Indicar que desea realizar un pago de INGENMET; 2. Indicar el código del servicio 553 FORMULARIOS; 3. Con lo cual se solicitará su DNI o RUC, nombre o razón social y el monto a pagar.	No cobra comisiones

Figura 3. Pautas para el pago del Derecho de Vigencia de un nuevo Petitorio

Nota. Tomado de <http://www.ingemmet.gob.pe/pautas-para-el-pago-del-derecho-de-vigencia-de-un-nuevo-petitorio>

¿Cómo se calcula?

El derecho de vigencia es un pago que se hace anualmente y se calcula multiplicando los siguientes datos, para cada titular minero:

Número de hectáreas que tenga el denunciado minero.

La tasa que le corresponda de acuerdo al tipo de titular minero (de régimen general, pequeño productor o minero artesanal).

Tabla 3

Data Condición para el Pago del Derecho de Vigencia

CONDICIÓN	DERECHO DE VIGENCIA
Régimen general	US\$ 3 x hectárea
Pequeño productor minero	US\$ 1 x hectárea
Productor minero artesanal	US\$ 0.50 x hectárea

Nota. Tomado del TUO de la Ley de Minería

¿Qué parte y cómo se distribuye?

El Derecho de Vigencia y Penalidad se distribuye el total (100%) del monto recaudado, considerando en la distribución a los municipios donde se encuentran ubicadas las concesiones mineras, es una contraprestación a que se obliga pagar al titular por adquirir directamente al Estado la Concesión Minera, dicho pago se distribuye al mes siguiente.

Los pagos de derecho de vigencia de los titulares mineros de régimen general se distribuyen según el siguiente cuadro:

Tabla 4

Data Distribución del Derecho de Vigencia y Penalidad – Régimen General

%	INSTITUCIÓN	UTILIZACIÓN
75%	Municipalidad distrital o municipalidades distritales donde se encuentra localizado el petitorio o concesión afecta.	Ejecución de programas de inversión y desarrollo en sus respectivas circunscripciones; en caso que el petitorio o concesión afecta se ubique en dos (2) o más municipalidades distritales, la distribución se efectuará en partes iguales.
20%	Instituto Geológico Minero y Metalúrgico – INGEMMET	Fines de mantenimiento y desarrollo del sistema de concesiones y catastro minero del sistema de distribución del derecho de vigencia.
5%	Ministerio de Energía y Minas	Fines de mantenimiento y desarrollo del sistema de información minero-metalúrgico

Nota. Tomado del TUP de la Ley de Minería.

Los pagos de derecho de vigencia y Penalidad que deben efectuar los Pequeños Productores Mineros y Productores Mineros Artesanales se distribuyen al mes siguiente de haber realizado el depósito en los Bancos Scotiabank, Banco de Crédito del Perú, Continental y BANBID Indicar que desea realizar el pago del Derecho de Vigencia o Penalidad del INGEMMET, con lo cual le solicitarán su código único de derecho minero, vigente desde el primer día útil del mes de enero hasta el 30 de junio por el periodo económico anual, y el pago está en función a sus hectáreas peticionadas y/o concesiones, detalle de la distribución según el siguiente cuadro:

Tabla 5

Data Distribución del Derecho de Vigencia y Penalidad – PPM PMA

%	INSTITUCIÓN	UTILIZACIÓN
75%	Municipalidad distrital o municipalidades distritales donde se encuentra localizado el petitorio o concesión afecta.	Ejecución de programas de inversión y desarrollo en sus respectivas circunscripciones; en caso que el petitorio o concesión afecta se ubique en dos (2) o más municipalidades distritales, la distribución se efectuará en partes iguales.
25%	Gobierno regional	Para el ejercicio de las funciones transferidas en el marco del proceso de descentralización, en especial las relacionadas con la protección del medio ambiente.

Nota. Tomado del TUO de la Ley de Minería.

¿Cuándo se distribuye?

Las transferencias se hacen en el mes siguiente al que se realizó el pago (depósitos) en las cuentas del Banco de la Nación creadas para ese efecto. En la página Web del **INGEMMET**, se puede visualizar en el **SIDEMCAT** las transferencias.

		S/	USD
AÑO 2013 - TOTAL DISTRIBUIDO:		3,235,049.72	59,753,894.34
DEPARTAMENTO DE MADRE DE DIOS:		0.00	1,121,410.00
PROVINCIA DE TAMBOPATA:		0.00	549,896.00
DISTRITO DE TAMBOPATA:		0.00	80,087.54

Ver Anexo	Mes	Resolución	Fecha de Publicación		
	Enero	026-2013-INGEMMET/PCO	01/03/2013		6,100.11
	Febrero	038-2013-INGEMMET/PCO	30/03/2013		735.62
	Marzo	050-2013-INGEMMET/PCO	03/05/2013		3,277.32
	Abril	067-2013-INGEMMET/PCO	05/06/2013		1,401.15
	Mayo	079-2013-INGEMMET/PCO	20/06/2013		1,400.24
	Junio	104-2013-INGEMMET/PCO	03/06/2013		30,940.18
	Julio	122-2013-INGEMMET/PCO	28/06/2013		32,797.86
	Agosto	134-2013-INGEMMET/PCO	30/09/2013		1,004.88
	Septiembre	144-2013-INGEMMET/PCO	30/10/2013		2,890.00
	Octubre	151-2013-INGEMMET/PCO	30/11/2013		275.62
	Noviembre	172-2013-INGEMMET/PCO	31/12/2013		18.75
	Diciembre	NÓ TUVO DISTRIBUCIÓN			

Figura 4. Consulta de Distribución de Derecho de Vigencia y Penalidad histórica.

Nota. Tomado de la página web Ingemmet (www.ingemmet.gob.pe)

De igual forma se puede visualizar las transferencias recibidas por los Gobiernos Regionales por distritos, en la página Web del **INGEMMET** a través del **GEOCATMIN**, que es una plataforma informática, desarrollada por los ingenieros de sistemas conjuntamente con los geólogos del Instituto Geológico Minero que se puede acceder a través del internet en cualquier parte del mundo, como se puede visualizar la distribución del Derecho de Vigencia y Penalidad, por Región, Provincia y Distrito.



Figura 5. Consulta en el GEOCATMIN de Distribución de Derecho de Vigencia y Penalidad de los Periodos 2014-2015.

Nota. Tomado de la página web Ingemmet (www.ingemmet.gob.pe)

Se ha elaborado el cuadro consolidado de las transferencias recibidas por los gobiernos Locales para efecto de control previo, control concurrente y control posterior de las transferencias recibidas para la ejecución de programas de inversión y desarrollo respectivo de las Localidades, producto del pago del Derecho de

Vigencia y Penalidad realizada por la gran minería, mediana, pequeña minería, en nuestro país.

Tabla 6

Distribución del Derecho de Vigencia y Penalidad Gobiernos Locales 2001-2012

PERIODO	MONTO DISTRIBUIDO EN S/.	MONTO DISTRIBUIDO EN US\$
2001	1,175,953.19	7,506,832.41
2002	692,740.10	8,688,795.85
2003	1,064,669.93	17,555,304.35
2004	1,147,645.43	19,497,744.81
2005	1,586,175.61	15,454,153.86
2006	1,549,225.41	27,131,869.98
2007	1,942,469.05	29,975,175.80
2008	1,789,433.66	39,550,763.56
2009	2,005,428.73	37,052,842.78
2010	2,209,990.90	48,557,724.76
2011	2,515,726.18	53,686,342.64
2012	3,221,282.94	59,906,548.16
TOTAL	20,900,750.13	364,564,098.60

Nota. Tomado de la página Web del Ingemmet (www.ingemmet.gob.pe)

2.2.3.2 Solicitud de Petitorios Mineros.

Las personas naturales y/o jurídicas que planifican realizar una actividad minera previas a la concesión minera en el Perú, inician el trámite administrativo del Procedimiento Ordinario Minero (POM) en las Direcciones Regionales de Energía y Minas DREM's a nivel nacional (PPM y PMA) en el INGEMMET los de régimen general, el inicio del derecho de trámite consiste:

- a) Formulario del petitorio consignándose la información que corresponda, en original más dos copias simples.

- b) Formulario del compromiso previo en forma de declaración jurada, en original más dos copias simples.
- c) Comprobante de pago original del derecho de trámite, más dos copias simples. Comprobante de pago original del derecho de vigencia, más dos copias simples; o, de ser el caso, el Certificado de Devolución del Derecho de Vigencia original y vigente, más dos copias simples. Los Productores Mineros Artesanales y los Pequeños Productores Mineros presentarán una copia simple de su calificación otorgada por la Dirección General de Minería.

Se puede realizar la consulta del Procedimiento Ordinario Minero, ver el estado situacional del Petitorio Minero y/o Concesión Minera en qué situación se encuentra el trámite del área técnica y/o área legal, si el derecho no está superpuesto a otro derecho, o este en área de no admisión de petitorio minero, en abandono y/o inadmisibilidad. Se ingresa en la página web del INGEMMET; en el Sistema Integrado de Derechos Mineros del Catastro SIDEMCAT de libre acceso a todos los ciudadanos de conformidad con la normatividad de Transparencia.

www.ingemmet.gob.pe/sidemcat

Código: 010193204 Ver gestión en el mapa

Mina: HEIDI BELEH

Titular(referencial): TEODORO LAZARO BETETA (VALARZA)

Ubicación: REGION MADRE DE DIOS desde el 22/10/2010

DERECHO MINERO EXTINGUIDO

Derecho minero extinguido: *Copia informativa, no tiene validez para ningún trámite administrativo, judicial y otros.

Items Generales Depósito de vigencia y penalidad Visualización de expedientes mineros **Generar Reporte**

Resoluciones emitidas

Resolución N°	Fecha	Descripción	Plazos	Fecha de notificación	Nro. Notificación
132-2010-GOREMAD-GRDE/DREMEH	16/11/2010	CADUCIDAD - R.P. DE VIGENCIA	15 días		
00052-2005-INACCI	11/01/2005	CONCESION MINERA	15 días	14/01/2005	
DCCM	16/09/2004	CARTELES RECTIFICATORIOS	30 días	23/09/2004	
DCCM	09/07/2004	EXPIRASE LOS CARTELES	30 días	23/07/2004	

Mostrando 1 de 4

Cuadernos

Nro.	Código	Tipo	Estado
1	010193204V	VIGENCIA	VIGENTE

Figura 6. Visualización de Expediente Minero en el SIDEMCAT

Nota. Tomado de la página web Ingemmet (www.ingemmet.gob.pe)

Una vez que le otorguen la Concesión Minera, tiene que solicitar su certificación ambiental, para que recién este legalmente facultado para iniciar actividades de exploración y explotación.

Tabla 7

Permisos ante Autoridad Responsable

PERMISOS	AUTORIDAD RESPONSABLE
Certificado de Operación.	Autoridad Regional.
Constancia de Inexistencia de restos arqueológicos.	Instituto Nacional de Cultura – INC.
Permiso de uso de aguas.	Ministerio de Agricultura.
Autorización de vertimientos de residuos industriales.	Dirección General de Salud Ambiental (DIGESA).

Fuente: www.minem.gob.pe/

2.3 Bases Teóricas

La incidencia económica del Pequeño Productor Minero en el Perú.

Analizando las afirmaciones de Hernando de Soto “cabe enfatizar que los trabajadores de la minería de oro aluvial son, sin discusión, pobres pero que sus patrones y sus financiadores, los acopiadores, los contrabandistas y los numerosos proveedores de las operaciones no son pobres. En verdad son ricos, como lo demuestra el derroche de maquinaria pesada y sofisticada que usan. Además, los pobres que trabajan como operarios son víctimas de un sistema laboral oprobioso, a veces casi esclavista y si no tienen mucha suerte o no trepan en la cadena de explotación humana, salen tan miserables como entraron además de enfermos o lisiados. Sin embargo, hay que reconocer el apego que representa el oro u otro metal

valioso para quien no tiene alternativa. Por eso los pobres, además de los ricos que los explotan, practican esa minería que, a simple vista, es más rentable si es informal a pesar de las eventuales incursiones policiales...”²³. Es decir que esos mineros son objeto de persecución policial no porque son informales sino porque sus actividades hacen mucho daño y comprometen el futuro del país.

El gobierno tampoco es claro en este asunto, habiendo apenas demarcado a las prisas áreas donde “se puede hacer minería” y calificando a los que en ella trabajan de informales mientras que los que están fuera serían “ilegales”. Por lo menos eso ya es algo aunque técnicamente la minería aluvial debería ser prohibida o tolerada apenas bajo condiciones muy especiales.”

Analizando la afirmación de Víctor Torres Cuzcano, “sobre el auge y caída de la Producción Hasta 1994, la mayor parte del oro del Perú se producía de manera informal, en el estrato denominado “aluvial y lavaderos”, el cual aportaba el 51.2% de la producción total de ese entonces. Las empresas formales eran poco más de 30 y se clasificaban en dos estratos: el de la gran y mediana minería, con una participación de 45.9% del total; y el de la pequeña minería, con 3.9%. En ese entonces, la producción aurífera nacional era bastante modesta: poco menos de 48 toneladas.

En la gran minería, Minera Yanacocha entró en producción en agosto de 1993; Compañía Minera Sipán, en 1997; y la canadiense Minera Barrick Misquichilca, en 1998. En la mediana minería, Compañía Aurífera Santa Rosa comenzó a producir en 1996 y Compañía Minera Ares lo hizo desde 1998. Esta producción vino a sumarse a la de empresas de la mediana minería, como Compañía de Minas Buenaventura, Compañía Minera Poderosa, Minera Aurífera Retamas, entre otras. Desde la segunda mitad de la década de los noventa del siglo pasado, estas empresas transformaron la minería aurífera del Perú en una producción a gran escala. Ello explica por qué desde 1990 hasta el presente, el quinquenio 1995-1999 ha sido el de mayor expansión en la producción de oro en el Perú (191.6%). Al comenzar el presente siglo, la producción aurífera se había polarizado: de un lado, la gran y mediana minería, que para entonces ya concentraba el 87.3% de la producción nacional; de otro, los informales

23 Hernando de Soto – Minería Informal

(“aluvial y lavaderos”), con una participación relativa que había descendido a 12.4%. La pequeña minería había casi desaparecido (0.2% del total), en tanto que la minería artesanal aún no existía, al menos en el plano legal. Para entonces, la producción aurífera se había casi triplicado con respecto a 1994: 132.6 toneladas.”²⁴

2.3.1 Generalidades

Muchos expertos coinciden en que el Perú es un país polimetálico, y aún tiene muchas posibilidades de seguir aumentando su producción, y que en los próximos años, la inversión minera en el Perú estará vinculado más a los metales básicos, que a los metales preciosos, debido a que se tienen grandes proyectos de cobre en cartera.

En el caso del oro, y de cualquier otro mineral, se tiene que empezar a buscar recursos para reponer, y ampliar las reservas, de tal manera de que sea algo continuo, y no se llegue a un escenario de disminución de producción, “dice Karla Velásquez,²⁴ socia de la consultora Deloitte y que cuando hay una crisis, generalmente los metales preciosos son los que más rápido ganan valor. En este sentido, se busca que el crecimiento económico sea un crecimiento sostenido, de largo plazo, que contribuya

No obstante, hoy no solo el oro alcanza records históricos, sino también los metales base, como el cobre, que ha sido el que más valor a ganado”

En ese sentido, se busca que el crecimiento económico sea un crecimiento sostenido, de largo plazo, que contribuya a la mejora en la distribución del ingreso, y la riqueza. Se busca la inserción económica, fiscal, y la formalización del Pequeño Productor Minero dada su importancia en la caja fiscal así como en el crecimiento económico.

Es importante también la búsqueda del mejoramiento ambiental, y la responsabilidad en las relaciones con el medio ambiente, que mitigue los impactos ambientales, y cumpla con los lineamientos de los reglamentos de seguridad, salud ocupacional, y de protección ambiental.

²⁴ Víctor Torres Cuzcano, Minería Ilegal e Informal en el Perú: Impacto Socioeconómico

²⁵ América Economía Perú /mayo 2012

Producto de la investigación que hemos realizado, en el cual se visualiza a lo largo de nuestra geografía nacional existen concesiones mineras, y que debido a la demanda internacional de los minerales metálicos básicos de alta ley, a ocasionada que continúen incursionando empresas extranjeras junior, adquiriendo proyectos para explotar estos minerales y esto ocasiona que alrededor de ellos se posicione la minería informal para obtener los mismos recursos mineros y a través de la minería formal logran exportar generando riqueza, pero en épocas de crisis disminuye la demanda.

2.3.2 Informalidad del Pequeño Productor Minero que afecta la economía del Perú.

Esta ilícita actividad opera en nuestro país hace más de medio siglo, sin control ni fiscalización. No paga impuestos; explota a trabajadores adultos, y niños provoca conflictos y enfrentamientos entre mineros, y agricultores originando delincuencia, alcoholismo, violencia e inseguridad, y ocasiona graves impactos ambientales por las precarias condiciones de operación y empleo de sustancias muy tóxicas como mercurio, cianuro, arsénico, soda cáustica, y carbón activado para procesar el mineral, cuyos desechos son arrojados a ríos, lagos y suelos, produciendo excesiva contaminación. Además utilizan peligrosamente cartuchos de dinamita y detonadores.

No existen estadísticas oficiales sobre la cantidad de mineros informales en nuestro país. Según datos del ministerio de Energía y Minas (MEM), el 70% de la minería artesanal de oro es informal. La minería artesanal informal que inicialmente se desarrolló en el sur del país, en Madre de Dios, Arequipa, Ayacucho y Puno, progresivamente se ha extendido al norte hacia Cerro de Pasco, Piura, La libertad y Cajamarca. Solo en la Región Pasco existen miles de mineros informales que trabajan con sus familias completas en unas 345 minas artesanales.

En Cajamarca, en el cerro Algamarca, Cajabamba, existen más de 4,000 mineros informales que extraen oro de más de 60 pozas de procesamiento. En Puno, en varias comunidades campesinas como Putinas y Sandia, se extraen informalmente toneladas

de oro, pero allí solo se observa pobreza y violencia. También se registran extracciones ilegales de oro en el Cusco y Loreto, además de cobre en Arequipa, hierro en Lambayeque, carbón en La Libertad y Ancash, plata y zinc en Pasco y hasta uranio en Puno (en el distrito de Macusani), lo cual, según el Instituto de Investigación para la Energía y Desarrollo, podría producir no solo contaminación química, sino también radiactiva.

La minería informal es un problema ambiental “gravísimo” en el Perú, muchas personas utilizan mercurio y cianuro “sin ningún control” por todo el país para conseguir oro, cuyo precio se ha incrementado como consecuencia de la crisis económica mundial.

En torno a esta ilícita actividad, existen graves denuncias del Fondo de Las Naciones Unidas para la Infancia (Unicef) en el sentido que existen redes de explotación laboral y sexual contra menores de edad en los lavaderos de oro de Cusco y Madre de Dios. Asimismo, la Organización Internacional del Trabajo (OIT), en las conclusiones de su informe 2007 “Una alianza global contra el trabajo forzado” señala que esta clase de tratos afectan particularmente a trabajadores indígenas de Perú y Bolivia.

Lo cierto es que no existe una estrategia clara del gobierno para enfrentar este grave problema de la minería informal. La búsqueda de una solución integral a este grave y antiguo problema requiere de la competencia compartida del ministerio del Ambiente, el Ministerio de Energía y Minas y los Gobiernos Regionales –a través de las Direcciones Regionales de Energía y Minas (DREM)–, sobre la base de políticas eficaces de supervisión y control de esta ilícita actividad, como también de los insumos requeridos para el procesamiento del mineral, así como el cumplimiento de normas y procedimientos que incentiven la formalización del Pequeño Productor Minero.

2.3.3 La informalidad del Pequeño Productor Minero en el Perú afecta la recaudación de los ingresos tributarios.

Si bien se ha publicado el Decreto Legislativo N° 1105 Decreto Legislativo que establece disposiciones para El Proceso de Formalización de las Actividades de

Pequeña Minería y Minería Artesanal, publicada 18 de abril del 2012, para la formalización minera en el sur del país se ha implementado y una ventanilla única, pero en la práctica no se están ejecutando debido a que falta una mayor participación de todas las entidades del Estado que tienen responsabilidad, en el tema minero y mayor articulación entre el gobierno central y gobierno regional. Estableciendo los tres pilares que regulan la actividad minera artesanal e informal, que son ordenamiento, formalización de interdicción.

Es necesario dinamizar y orientar al usuario minero sobre la inscripción correcta de la solicitud de Petitorio Minero debidamente presentado con toda la documentación requerida, en los plazos señalados, por las Instituciones competentes Ministerio de Energía y Minas, Instituto Geológico Minero y Metalúrgico - INGEMMET, Autoridad Nacional del Agua, Gobiernos Regionales y locales, Ministerio del Ambiente, Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental, Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería, Servicio Nacional de Áreas Naturales Protegidas entre otros; y de conformidad con la Ley del procedimiento administrativo General Ley N° 27444 del 10 de abril de 2001.

Del mismo modo las DREM's deben monitorear el procedimiento ordinario minero, el no pago de Derecho de Vigencia y Penalidad, por parte del Pequeños Productores Mineros, generara la emisión de la Resolución de Caducidad del Derecho Minero.

Deben desarrollar actividades mineras seguras, y en condiciones adecuadas para el crecimiento y desarrollo de ellas y ser conscientes de la necesidad de mitigar los impactos negativos que genera el desarrollo de sus operaciones. Para lo cual deben regularizar su situación ilegal mediante la Declaración de Compromisos que será materia de registro por el Gobierno Regional y se encontrara vigente hasta que se otorgue al administrado la Autorización de inicio de operaciones.

Deben cumplir los instrumentos de Gestión Ambiental Correctivo la revegetación de coberturas de canchas de relaves y rocas de desmonte debería proporcionar a esta áreas las condiciones eco sistémicas que potencialmente lo dejaría apto para otros uso alternativo similar o mejor al que tenía antes, así proteger el medio ambiente, buscando el desarrollo de una minería sostenible.

Se debe tener en cuenta que los Pequeños Productores Mineros que pagan impuestos, son aquellas formales y que están produciendo, ya que, aquellas que aún están explorando, al no tener producción, no tienen qué vender y por lo tanto no tienen ganancias. Este monto es recaudado por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) y los remiten al MEF.; mediante informe tributario de todas las empresas mineras en operación y que han pagado su Impuesto a la Renta.

2.3.4 Incremento de la actividad minera del Pequeño Productor Minero

La generación de empleo es una contribución importante de la pequeña minería y minería artesanal, cuya tecnología más incipiente las hace más dependiente en mano de obra. Ambos estratos mineros captan más de un tercio del personal ocupado en minería, superando la contribución de la gran minería.

El impacto de la minería artesanal y/o informal es importante también en la generación de empleo indirecto. La minería artesanal genera una intensa actividad comercial, sobre todo en bienes de consumo y, en menor medida, de insumos.

En los pueblos mineros artesanales, abundan las tiendas de comestibles, los restaurantes y servicios menores, como peluquerías, hospedajes, servicios de transporte, etc. La compra y venta de insumos industriales es más restringida, porque requiere licencia y la mayoría de los mineros artesanales operan al margen de la ley. Una de las principales limitaciones de la minería artesanal es su alto grado de informalidad. Los mineros artesanales suelen operar en concesiones mineras otorgadas a terceros.

A menudo los artesanos venden su mineral a precios muy bajos, por desconocimiento del mercado y la necesidad de acceso al recurso minero.

La posesión del título de la concesión minera les daría un respaldo ante las instituciones bancarias, podrían comprar insumos industriales al precio del mercado y establecer relaciones comerciales equitativas con otros agentes.

Para ello que el Instituto Geológico Minero y Metalúrgico está prestando asistencia técnica a Pequeños Productores Mineros y Productores Mineros Artesanales, ya que “es política del Estado Peruano promover la inversión privada en las actividades minero-energéticas en un marco legal competitivo, dentro de un desarrollo sostenible e incentivando la investigación y la capacitación. Para cumplir con esta finalidad el INGEMMET ha desarrollado la Actividad Permanente de Asistencia Técnica dirigida a los Pequeños Productores Mineros (PPM), Productores Mineros Artesanales (PMA) y mineros informales dentro del Proceso de Formalización Minera, en coordinación con la Dirección General de Minería (DGM).

Tiene como objetivo asistir técnicamente con trabajos de prospección minera a los pequeños productores mineros y pequeños productores artesanales, en coordinación con la DGM del MINEM.”²⁶

2.3.4.1 El alto costo de la formalización del Pequeño Productor Minero que afecta la recaudación tributaria

Para desarrollar la actividad minera segura y que permita el crecimiento y desarrollo económico del país, del Pequeño Productor, es necesaria la reducción del costo, de la formalización, ello permitirá justificar la inversión minera, para que resulten rentables las explotaciones mineras, y por ello los permisos, licencias y autorizaciones ambientales que son necesarios en la actividad minera y que debe realizarse a través de la ventanilla única, desde la obtención del RUC para iniciar ante cualquier autoridad pública y que permitirá cumplir con sus obligaciones tributarias, y permitirá afrontar los gastos para la continuidad de la actividad minera, y operar legalmente en sus concesiones mineras.

Se estima para los próximos cinco años el mercado laboral minero en el Perú, debe requerir de unos 250 mil puestos de trabajo directos, cifras que no alcanza a cubrir el sistema educativo peruano. Existe una falencia, de debemos superar, para evitar que estos puestos, sean cubiertos por otras personas extranjeras.

²⁶ Instituto Geológico Minero y Metalúrgico

2.3.4.2 Cuidado del Medio Ambiente por parte del Pequeño

Productor Minero.

Las recientes normas en materia ambiental para la actividad minera en el Perú, dentro de un Plan Maestro de Control de la Contaminación en la Industria Minero-Metalúrgica, constituyen un avance significativo en regulaciones de esta naturaleza en América Latina, por estar orientadas a crear un marco jurídico adecuado que garantice seguridad para el inversionista y fomente el desarrollo de la actividad de manera eficiente, responsable y bajo criterios de protección ambiental.

En primer lugar, en la fase de extracción se produce un deterioro importante de los suelos, especialmente cuando se explotan yacimientos aluviales. El movimiento de tierras en las laderas de los ríos provoca una pérdida de vegetación, trayendo consigo un aumento de la erosión. Por esto las poblaciones circundantes a estos yacimientos están en peligro constante de derrumbes e inundaciones, por el cambio de morfología de los ríos. A su vez, la pérdida de vegetación altera el ecosistema y cambia el hábitat de los animales que viven en esos lugares.

En segundo lugar, en la fase de beneficio se producen dos tipos de contaminación, diferenciadas según el tipo de yacimiento explotado. En los yacimientos aluviales, usa técnicas gravimétricas.

2.3.5 Extinción de Concesión Minera, en el Procedimiento Ordinario Minero

De conformidad con la Ley General de Minería (LGM), existen varias causales de extinción de una Concesión Minera en el Texto Único Ordenado de la Ley General de Minería, en el Título Octavo, están reglamentados Extinción de Concesiones y su Destino el artículo N° 58 del TUO de la Ley aprobado por Decreto Supremo N° 028-1992-EM, las concesiones se extinguen por caducidad, abandono, nulidad, renuncia y cancelación. (Artículo 114 Dec. Leg. Nro 709).”

Abandono:

Conforme al artículo N° 62 de la norma mencionada, es causal de abandono de los petitorios o concesión minera, el incumplimiento por el interesado de las normas del procedimiento minero aplicables al título en formación.

Nulidad:

Por su parte, el artículo N° 63 señala como causal de nulidad de las concesiones, el haber sido formulado por persona inhábil, según los Artículos N° 31, 32 y 33 del TUO de la LGM.

Cancelación:

Se señala en el artículo N° 64 que se cancelarán los petitorios o concesiones cuando se superpongan a derechos prioritarios, o cuando el derecho resulte inubicable.

Derechos mineros extinguidos que la minería informal esta usufructuando sin realizar ninguna contraprestación al Estado en Madre de Dios hay 1,157 derechos mineros extinguidos como se visualiza en el siguiente cuadro.

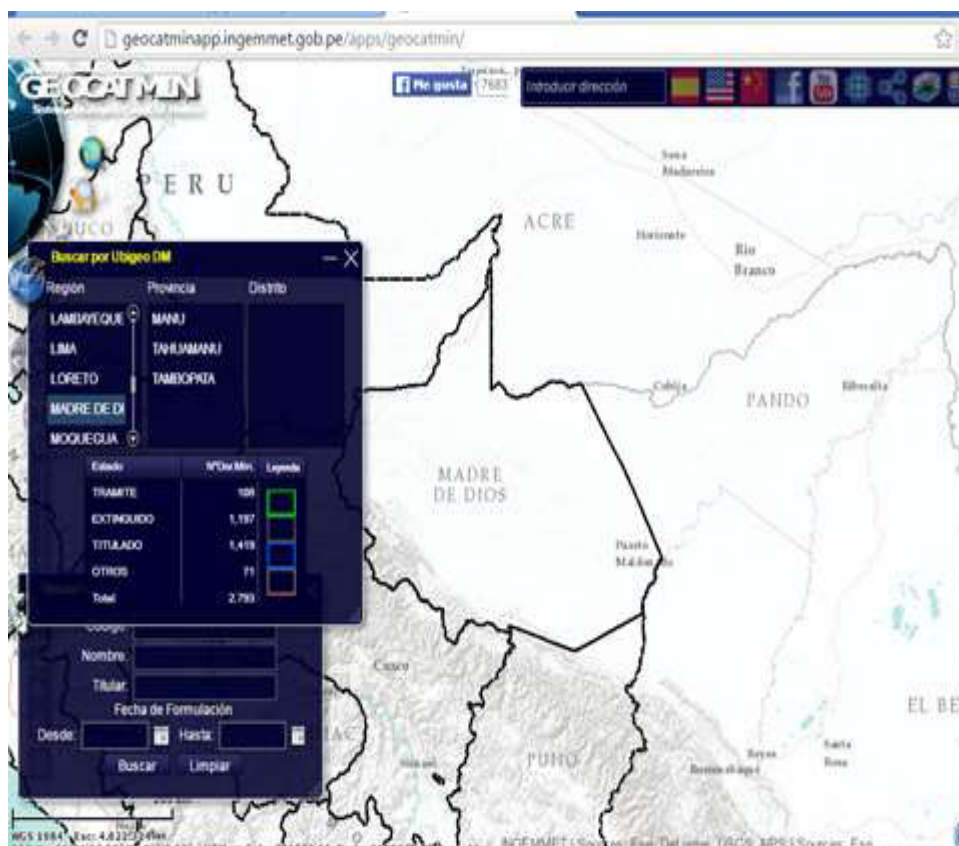


Figura 7. Derechos mineros extinguidos en la Región de Madre de Dios

Nota. Tomado de <http://www.ingemmet.gob.pe/pautas-para-el-pago-del-derecho-de-vigencia-de-un-nuevo-petitorio>

2.3.5.1 Causal por la Caducidad del Derecho Minero por el No pago del Derecho de Vigencia y Penalidad.

Son causales de caducidad de los derechos mineros de Pequeños Productores Mineros y Productores Mineros artesanales, el no pago oportuno del Derecho de Vigencia y Penalidad, tal como lo establece el Texto Único Ordenado de la Ley General de Minería, en el Título Octavo, están reglamentados Extinción de Concesiones y su Destino.

Artículo N° 59 “Produce la caducidad de denuncios, petitorios y concesiones mineras, así como de las concesiones de beneficio, labor general y transporte minero, el no pago oportuno del Derecho de Vigencia durante dos años consecutivos o no. De omitirse el pago de un año, su regularización podrá cumplirse con el pago y acreditación del año corriente, dentro del plazo previsto en el artículo N° 39 de la presente norma”.

2.3.6 Organismos Multidisciplinario Encargado del Uso Eficiente de los Recursos Naturales:

El problema de la minería no es en sí misma, si no la falta de responsabilidad de los empresarios mineros que no respetan los estándares ambientales, desequilibrando y además generando problemas sociales. Para esto, el Estado ha creado instituciones que vigilen las actividades mineras y protejan los derechos de las comunidades, las que han sufrido este profundo impacto, los organismos multidisciplinario relacionados a la minería son:

Dirección General de Salud Ambiental – DIGESA:

La DIGESA es una organización líder en el campo de la Salud Ambiental, que conduce las políticas, regula y fiscaliza las intervenciones en salud ambiental, que contribuye a disminuir los riesgos ambientales, y promoviendo la protección, conservación y recuperación de la calidad ambiental y sanitaria de los cuerpos de agua del país, en el marco de la normatividad vigente:

- Constitución Política del Perú.
- Ley General del Ambiente N° 28611
- Ley Marco del Sistema Nacional de Gestión Ambiental Ley N° 28245
- Ley N° 26821 - Decreto Supremo N° 044-98-PCM que aprueba el Reglamento de los Estándares Nacionales de Calidad Ambiental y Límites Máximos Permisibles
- Políticas en materia de Recursos Naturales Renovables (Ministerio de Agricultura –INRENA).
- Política en materia Sanitaria (Ministerio de Salud-DIGESA)
- Ley General de Aguas N° 17752
- Ley General de Salud N° 26842
- Decreto Legislativo N° 757 - Ley Marco Para el Crecimiento de la Inversión Privada.

Participación armonizada de las autoridades a nivel local, regional y nacional en los aspectos de protección, conservación y recuperación de la calidad ambiental del agua. Para ello convocar a los organismos públicos y entidades privadas a nivel nacional regional y local para desarrollar espacios de coordinación intersectorial para la gestión de la calidad ambiental del agua. Desarrollar planes, programas y proyectos consensuados orientados a la conservación, protección y recuperación de la calidad ambiental del agua. Coordinar actividades orientadas a la protección, conservación y recuperación de la calidad ambiental del agua para garantizar eficacia y eficiencia. Realizar eventos sobre ECA para Agua y otras actividades para su difusión. Coordinar las actividades de vigilancia, monitoreo y análisis evitando la duplicidad de acciones por distintas entidades en una zona determinada.²⁷

Gobierno Regional:

Ley N° 27867 – Ley de los Gobiernos Regionales, establece y norma la estructura, organización, competencias y funciones de los Gobiernos Regionales, conforme a la Constitución y a la Ley de Bases de la Descentralización.

²⁷ www.digemid.minsa.gob.pe

Regulan el Sistema de Derechos Mineros y Catastro - SIDEMCAT y modifican normas reglamentarias del procedimiento minero para adecuarlas al proceso de Regionalización, Decreto Supremo N° 084-2007-EM. (Artículo 10.- Otorgamiento de Concesiones Mineras a Pequeños Productores Mineros y Productores Mineros Artesanales). Certificado de Operación Minera - COM.

Así también las competencias de los Gobiernos Regionales son las siguientes:

1. Planificar el desarrollo de su región y ejecutar los programas socioeconómicos correspondientes, de acuerdo con el Plan Nacional de Desarrollo.
2. Formular y aprobar el Plan de Desarrollo Concertado con las municipalidades y la sociedad civil de su región.
3. Aprobar su organización interna y presupuesto de acuerdo a la Ley de Gestión Presupuestaria del Estado y las Leyes Anuales de Presupuesto.
4. Promover y ejecutar las inversiones públicas regionales en proyectos de infraestructura vial, energética, de comunicaciones y de servicios básicos.
5. Diseñar y ejecutar programas regionales de cuencas, corredores económicos y de ciudades intermedias.
6. Promover la formación de empresas y corporaciones regionales.
7. Facilitar la apertura a los mercados internacionales para la agricultura, agroindustria, artesanía, actividad forestal y otros sectores productivos.
8. Desarrollar circuitos turísticos.
9. Concretar acuerdos con otras regiones fomentando el desarrollo económico, social y ambiental.
10. Administrar y adjudicar los terrenos urbanos y eriazos de propiedad del Estado, con excepción de los terrenos municipales.
11. Organizar y aprobar los expedientes técnicos sobre acciones de demarcación territorial en su jurisdicción.
12. Promover la modernización de la pequeña y mediana empresa regional.
13. Dictar normas sobre los asuntos y materias de su responsabilidad, proponiendo las iniciativas legislativas correspondientes.
14. Promover el uso sostenible de los recursos forestales y de biodiversidad.

Como parte de las competencias exclusivas de los gobiernos regionales, se incorpora un tema relevante que concierne a la plataforma para incentivar la inversión privada, pues se señala que compete a los gobiernos regionales promover y ejecutar las inversiones públicas de ámbito regional en proyectos de infraestructura vial, energética, de comunicaciones y de servicios básicos, con estrategias de sostenibilidad, competitividad; así como propiciar oportunidades de inversión privada, que permitan dinamizar mercados y rentabilizar actividades.

Instituto Geológico Minero y Metalúrgico – INGEMMET:

Es un Organismo Público Técnico Descentralizado del Sector Energía y Minas del Perú, con personería jurídica de derecho público interno, autonomía, técnica administrativa y económica, que tiene como objetivo la obtención, almacenamiento, registro, procesamiento, administración y difusión eficiente de la información geocientífica y aquella relacionada a la geología básica, los recursos del subsuelo, los riesgos geológicos y el geo ambiente. Asimismo, tiene como objetivo conducir el Procedimiento Ordinario Minero, incluyendo la recepción de petitorios, el otorgamiento de concesiones mineras y su extinción según las causales fijadas por la ley, ordenando y sistematizando la información georeferenciada mediante el Catastro Minero Nacional, así como la administración, distribución del Derecho de Vigencia y Penalidad y elaboración del Padrón Minero Nacional. La actividad relacionada a las concesiones mineras, está canalizadas por tres direcciones:

La Dirección de Concesiones Mineras está encargada de tramitar y resolver los petitorios mineros conducentes a la obtención del título de concesión minera y otros procedimientos especiales. Depende jerárquicamente de la Presidencia.

La Dirección de Catastro Minero está encargada de administrar el Precatastro Minero Nacional, el Catastro Minero Nacional y el Catastro de Áreas Restringidas a la actividad minera. Depende jerárquicamente de la Presidencia.

La Dirección de Derecho de Vigencia es el órgano encargado de administrar el derecho de vigencia y penalidad. Depende jerárquicamente de la Presidencia.²⁸

²⁸ www.ingemmet.gob.pe

Ministerio de Cultura:

Formular y ejecutar las políticas y las estrategias del Estado en materia de desarrollo cultural como de defensa, conservación, difusión e investigación del Patrimonio Cultural de la Nación. (Constancia de Inexistencia de restos arqueológicos).²⁹

La Autoridad Nacional del Agua – ANA:

El ANA es el organismo encargado de realizar las acciones necesarias para el aprovechamiento multisectorial y sostenible de los recursos hídricos por cuencas hidrográficas, en el marco de la gestión integrada de los recursos naturales y de la gestión de la calidad ambiental nacional estableciendo alianzas estratégicas con los gobiernos regionales, para ello cuenta con dos direcciones de línea, la Dirección General de Concesiones y La Dirección General de Cuencas. La Dirección General de Concesiones es el área que regula el aprovechamiento en cantidad y calidad del agua para los distintos usos, es la responsable de otorgar o denegar las solicitudes de concesiones, licencias y permisos tanto de aprovechamiento del agua como de la calidad y cantidad de vertidos de aguas residuales en todo el territorio nacional. Otorgar, modificar, suspender o extinguir títulos de concesiones y licencias para el aprovechamiento del agua y sus bienes inherentes en todo el territorio nacional. Controlar cantidad y calidad de uso del agua para consumo humano y actividades económicas, así como la cantidad de usuarios cumpliendo con el pago de tarifas. Implementar acciones que hagan cumplir las obligaciones y derechos de los titulares de concesiones, licencias y permisos, para fomentar el valor real del agua y las formas que sus costos inciden en su precio, prestación de servicios de agua y su conservación, así como, incentivar bajo los procesos y mecanismos pertinentes la racionalización del uso y reusó del agua.

La Dirección General de Cuencas, es el área de la Autoridad Nacional del Agua responsable de desarrollar la gestión Integral de cuencas a nivel nacional en armonía con los Organismos y Comités de Cuencas, garantizando el desarrollo sostenible y la óptima calidad de vida de los habitantes de cada cuenca hidrográfica, así como de

²⁹ <http://www.cultura.gob.pe/>

destacar la conservación que promoverá el uso sustentable del suelo, agua y bosques, otros recursos asociados y el ambiente. Contribuir a la formación de Organismos y Comités de Cuencas en cada una de las veintidós cuencas hídricas constituidas en todo el territorio nacional. Conocer y resolver como mediador de conflictos originados por el uso de agua entre los Organismos de Cuenca entre sí, y entre estos y los usuarios. Dar seguimiento al desarrollo de los planes y programas por cuenca elaborados por los Organismos de Cuenca y aprobados por el Consejo Nacional de los Recursos Hídricos (CNRH) garantizando la gestión de planificación hídrica. Servir de árbitro en conflictos de uso de agua entre Organismos de Cuencas entre si y entre estos y los usuarios, salvaguardando el balance hídrico, la preservación y uso racional del recurso hídrico.³⁰

Ministerio de Economía y Finanzas - MEF:

Diseña, propone, ejecuta y evalúa, con eficiencia y transparencia, la política económica y financiera del país a fin de alcanzar el crecimiento como condición básica conducente al desarrollo económico sostenido que implique el logro del bienestar general de la población. Desde fines de 1999, el Sector Público no Financiero (SPNF) cuenta con un marco fiscal establecido en la Ley N° 272451, Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal (LRTF), el cual contribuyó a corregir el comportamiento poco predecible de las finanzas públicas, y a mantener el déficit fiscal y endeudamiento público en niveles sostenibles, principalmente del Gobierno Nacional. Luego de implementarse la descentralización en 2002, esta norma fue modificada estableciéndose reglas fiscales de deuda y resultado primario para los gobiernos regionales y locales; posteriormente la Ley de Descentralización Fiscal, Decreto Legislativo N° 955, adiciona otra regla para el gasto no financiero subnacional e introduce la obligatoriedad de presentar informes trimestrales y un Informe Multianual de Gestión Fiscal por parte de cada gobierno subnacional. En el 2013, se aprobó un nuevo marco macro fiscal a través de la Ley N° 30099, Ley de Fortalecimiento de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal (LFRTF)³¹

³⁰ <http://www.cultura.gob.pe/>

³¹ <http://www.mef.gob.pe/>

Ministerio de Energía y Minas – MEM:

Es el ministerio del Poder Ejecutivo encargado del sector energético y minero del Perú, coordina para la igual distribución de la energía el equilibrio entre los derechos y obligaciones de las empresas mineras, enfatizando el tema ambiental, de acuerdo con los estándares internacionales y los compromisos adquiridos por el Perú. La Dirección General de Minería DGM emite la Constancia de Pequeño Productor Minero-PPM y el usuario minero después de sexto año, debe reportar la Declaración Anual Consolidada DAC. Los titulares de actividad minera deben tener sus estudios ambientales aprobados, independientemente que estos se encuentren vigentes; Que hayan dado inicio de sus actividades mineras o que la autoridad minera competente haya autorizado el inicio de las mismas; Titulares mineros en los que la autoridad fiscalizadora competente o autoridad minera, haya comprobado que han realizado o se vienen realizando actividades mineras de exploración, desarrollo, construcción, operación o cierre de minas, sin los permisos o autorizaciones correspondientes; Titulares mineros que vienen presentando sus estadísticas mensuales de producción en cumplimiento de lo señalado por el artículo 91° del Reglamento aprobado por Decreto Supremo N° 03-94-EM; Titulares mineros que se encuentran en las etapas de exploración, desarrollo, construcción, operación o cierre de minas. Titulares que tengan actualmente sus actividades mineras paralizadas, es decir los titulares mineros que anteriormente han realizado o concluido actividades de exploración, desarrollo, construcción, operación o cierre de minas; y, Titulares mineros que han realizado actividad minera tales como: exploración, desarrollo, construcción, operación (explotación, beneficio, labor general y transporte) y cierre de minas, en concesiones que hayan sido transferidas o hayan sido declaradas caducas, y que mantengan vigentes otras concesiones independientemente de que éstas últimas se encuentran sin actividad minera alguna.³²

³² www.minem.gob.pe/

Tabla 8**Lineamientos de Política Minera**

✓	Mantener un marco legal que propicie un desarrollo sostenible y equitativo del sector minero.
✓	Actualizar las normas mineras con el objeto de optimizar la estabilidad jurídica de las inversiones, mejorar las condiciones para la inversión privada en las actividades de exploración y explotación de recursos minerales, así como en las de transporte, labor general, beneficio y comercialización de estos recursos.
✓	Desarrollar el nuevo concepto de minería que priorice y privilegie la disponibilidad y acceso del recurso agua antes del inicio de las actividades mineras con una política de inclusión social y desarrollo sostenible de las comunidades de su entorno.
✓	Propiciar que las actividades mineras se desarrollen en condiciones de mayor seguridad para los trabajadores y la sociedad, preservando el medio ambiente y manteniendo relaciones armoniosas con la comunidad.
✓	Desarrollar y promover la investigación de estudios geológicos y el inventario y evaluación de recursos minerales.
✓	Mitigar los efectos sociales, ambientales y de seguridad de la pequeña minería y minería artesanal.
✓	Promover la generación de mayor valor agregado en el sector minería.
✓	Fortalecer la institucionalidad del sector minero y promover el funcionamiento de la Ventanilla Única.

PEI 2012-2016

Ministerio del Ambiente – MINAM:

Promover la sostenibilidad ambiental del país conservando, protegiendo, recuperando y asegurando las condiciones ambientales, los ecosistemas y los recursos naturales. La Dirección General de Calidad Ambiental es el órgano encargado de promover la mejora y preservación de la calidad del ambiente, mediante la adecuada gestión y control de la calidad del agua, aire y suelo. Investigación e información ambiental, prevenir, mitigar y corregir las actividades humanas que perjudican el ambiente solo es posible fortaleciendo y consolidando la gestión ambiental. La Dirección General de Políticas, Normas e Instrumentos de Gestión Ambiental, como la entidad encargada de elaborar y aprobar los instrumentos de gestión ambiental a nivel nacional, trabaja en esa meta, con la finalidad de optimizar la política y la legislación ambiental.³³

Ministerio del Interior:

El gobierno está decidido a cumplir con los objetivos de defensa del medioambiente y la biodiversidad del país, así como eliminar las prácticas relacionadas con la minería ilegal como el narcotráfico y la trata de personas.³⁴

³³ www.minam.gob.pe/

³⁴ <https://www.mininter.gob.pe>

Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA:

Tiene la responsabilidad de verificar el cumplimiento de la legislación ambiental, por todas las personas naturales y jurídicas. Asimismo, supervisa que las funciones de evaluación, supervisión, fiscalización, control, potestad sancionadora y aplicación de incentivos en materia ambiental, a cargo de las diversas entidades del Estado, de acuerdo a lo dispuesto jurídicamente en la Política Nacional del Ambiente. El aporte por regulación - APR es una contribución creada por el Artículo 10° de la Ley N° 27332 - Ley Marco de los Organismos Reguladores de la Inversión Privada en los Servicios Públicos, que tiene por finalidad financiar las Función supervisora, función reguladora, función normativa, función fiscalizadora y sancionadora, función de solución de controversias, función de solución de reclamos

El 1ro de enero de 2014, entraron en vigencia el Decreto Supremo N° 129-2013-PCM y el Decreto Supremo N° 130-2013-PCM, mediante los cuales se establecen las alícuotas para las empresas y entidades de los sectores Minería y Energía. Las organizaciones que desarrollan estas actividades están obligadas a realizar el pago del Aporte por Regulación - APR, que corresponde al Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental - OEFA. Mediante Resolución de Consejo Directivo N° 009-2014-OEFA/CD, publicada el 31 de enero de 2014, que rige los procesos de inscripción, declaración y pago del APR. Con la finalidad de facilitar y simplificar dichos procesos, se ha implementado el Sistema del Aporte por Regulación (Sistema APR), que permitirá a las empresas obligadas registrarse y realizar su Declaración Jurada mensual.³⁵

Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería – OSINERGMIN:

Es una Institución pública adscrita a la Presidencia del Consejo de Ministro del Perú y está encargada de supervisar, que las empresas eléctricas y las de combustible cumplan con las normas legales de las actividades, que desarrollan con autonomía y transparencia para generar confianza a la inversión y proteger a la población.³⁶

³⁵ <https://www.oefa.gob.pe>

³⁶ www.osinergmin.gob.pe

Presidencia del Consejo de Ministros:

Comisión en Asuntos de Formalización de la Minería, Interdicción de la Minería Ilegal y Remediación Ambiental, para combatir la minería ilegal en el país, debido a los graves daños que causa al medio ambiente y a la salud de las personas. Se forma equipos de trabajo para los operativos conjunto contra la minería ilegal, bajo la supervisión de la Presidencia del Consejo de Ministros (PCM). La Oficina del Alto Comisionado en Asuntos de Formalización de la Minería, Interdicción de la Minería Ilegal y Remediación Ambiental de la PCM, que supervisa la acción conjunta, en dicha la labor de interdicción participan efectivos policiales de la Dirección Ejecutiva de Medio Ambiente de la Policía Nacional, fiscales especializados en Materia Ambiental del Ministerio Público, representantes de la Procuraduría de Orden Público del Ministerio del Interior y de la Dirección Regional de Energía y Minas de la Región, y se cuenta con el apoyo de la Fuerza Aérea del Perú.³⁷

Servicio Nacional de Áreas Naturales Protegidas – SERNANP:

Ante INRENA, El Servicio Nacional de Áreas Naturales Protegidas por el Estado - SERNANP, es un Organismo Público Técnico Especializado adscrito al Ministerio del Ambiente, a través del Decreto Legislativo N°1013 del 14 de mayo de 2008, encargado de dirigir y establecer los criterios técnicos y administrativos para la conservación de las Áreas Naturales Protegidas – ANP, y de cautelar el mantenimiento de la diversidad biológica. El SINANPE, y en su calidad de autoridad técnico-normativa realiza su trabajo en coordinación con gobiernos regionales, locales y propietarios de predios reconocidos como áreas de conservación privada.

Estas áreas se pueden establecer bajo las siguientes categorías: Parques Nacionales, Santuarios Nacionales, Santuarios Históricos, Reservas Nacionales, Reservas Comunales, Reservas Paisajísticas, Bosques de Protección, Refugios de Vida Silvestre y Cotos de Caza que conforman el Sistema Nacional de Áreas Naturales Protegidas por el Estado – SINANPE.

³⁷ www.pcm.gob.pe

Las Zona Reservadas son aquellas áreas que reuniendo las condiciones para ser consideradas como Áreas Naturales Protegidas, requieren de la realización de estudios complementarios para determinar, entre otras, la extensión y categoría que les corresponda como tales, así como la viabilidad de su gestión.

En ese sentido, cabe precisar que a diferencia de las Áreas Naturales Protegidas de carácter definitivo, las Zonas Reservadas, no son establecidas a perpetuidad y eventualmente podrían ser desafectadas, si en el proceso de categorización se determina que no califica a ninguna categoría de ANP. El establecimiento de una Zona Reservada a través del Decreto Supremo con el voto aprobatorio del consejo de Ministros.³⁸

Superintendencia Nacional de los Registros Públicos – SUNARP:

Otorgar seguridad jurídica al ciudadano a través del registro y publicidad de derechos y titularidades en forma eficiente y transparente. El título de la concesión minera, deberá inscribirlo en el Registro de Derechos Mineros de la SUNARP.

El Pequeño Productor Minero puede registra el título de su Concesión Minera, de acuerdo a Ley:

Artículo 1º.- Registro de Derechos Mineros El Registro de Derechos Mineros integra el Registro de Propiedad Inmueble y en él se inscriben las concesiones y los actos y derechos a los que se refiere el presente reglamento y demás disposiciones legales pertinentes.

Artículo 2º.- Principios registrales Son aplicables al Registro de Derechos Mineros, los principios registrales contenidos en el Código Civil y en el Reglamento General de los Registros Públicos. Artículo 3º.- Contenido del reglamento El presente Reglamento regula los actos inscribibles, sus requisitos y el contenido de los asientos registrales.

Artículo 4º.- Folio real y causal Por cada concesión se abrirá una partida registral, en la cual se extenderán las inscripciones que a ésta correspondan. Por cada contrato de

³⁸ www.sernanp.gob.pe/

Riesgo Compartido se abrirá una partida registral en la que se extenderán las inscripciones que a éste correspondan. Para la anotación de los actos a que se refiere el inciso b) del artículo 7° se abrirá una partida registral de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 9°.

Artículo 5°.- Organización de la partida registral Por cada título que contenga uno o más actos inscribibles se extenderá un asiento registral.³⁹

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT:

De acuerdo a su Ley de creación N° 24829, Ley General aprobada por Decreto Legislativo N° 501 y la Ley N° 29816 de Fortalecimiento de la SUNAT, es un organismo técnico especializado, adscrito al Ministerio de Economía y Finanzas, cuenta con personería jurídica de derecho público, con patrimonio propio y goza de autonomía funcional, técnica, económica, financiera, presupuestal y administrativa.

El Pequeño Productor Minero debe inscribirse como contribuyente, registrarse para la emisión de su Registro Único de Contribuyente- RUC, a través de internet o en forma presencial en cualquier Centro de Servicios al Contribuyente cumpliendo con presentar su DNI más una copia Recibo de servicio recibo de agua, luz, telefonía fija, telefonía celular, internet, gas natural o televisión por cable cuya fecha de vencimiento de pago se encuentre comprendida en los dos (2) últimos meses.

Estados de cuenta de entidades bancarias y financieras supervisadas por la Superintendencia de Banca y Seguros y AFP cuya fecha de emisión esté comprendida en los dos (2) últimos meses. En caso, no cuentes con DNI, podrás presentar el documento de identidad que corresponda de ser el caso, como Carnet de Extranjería. Si el documento que sustenta tu domicilio fiscal figura a nombre de una tercera persona, éste te deberá autorizar su uso a través del formato "Autorización de uso de documento de tercero para declarar domicilio fiscal o establecimiento anexo" y, adicionalmente adjuntarás al trámite una fotocopia simple del documento de identidad del tercero.

³⁹ <https://www.sunarp.gob.pe>

El documento que presentes para sustentar el domicilio fiscal, en los casos requeridos, deberá contener de manera expresa, la dirección completa de dicho domicilio.

Es el procedimiento que la SUNAT, aplica dentro de las facultades que le asigna el Código Tributario, para determinar correctamente el cumplimiento de la obligación tributaria por parte de un contribuyente: Se encuentra a cargo de un agente fiscalizador. Se inicia mediante un requerimiento y carta autorizados, y termina con la notificación de una Resolución de Determinación que establece conformidad, deuda tributaria o una devolución de impuestos en caso se haya producido pagos en exceso. En caso se detectaran infracciones tributarias durante la fiscalización se notifican también las Resoluciones de Multa que correspondan.

Existen dos tipos de fiscalización:

a) Fiscalización definitiva, es el procedimiento mediante el cual la SUNAT, realiza una auditoría exhaustiva a los libros, registros y documentación del contribuyente con la finalidad de determinar de manera definitiva el monto de la obligación tributaria correspondiente a un determinado tributo y periodo tributario.

Esta fiscalización debe realizarse en el plazo de un (1) año computado a partir de la fecha en que el contribuyente entrega la totalidad de la información y/o documentación que le fuera solicitada en el primer requerimiento.

b) Fiscalización parcial, es el procedimiento mediante el cual la SUNAT revisa parte, uno o algunos de los elementos de la obligación tributaria y puede llevarse a cabo de forma electrónica.

Este tipo de fiscalización comprende un plazo de 06 meses de duración, salvo que exista complejidad o evasión fiscal, entre otros.

Existe también la fiscalización parcial electrónica reconocida en el artículo 62-B del Código Tributario, la cual se realiza desde las oficinas de la SUNAT, no requiere visitar al contribuyente, y se inicia con una liquidación preliminar del tributo a regularizar. Concluye en 30 días hábiles contados desde su inicio.⁴⁰

⁴⁰ www.sunat.gob.pe

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación.

Este es una investigación con dos variables cuantitativas y cualitativas. El análisis cuantitativo es una técnica para estudiar cualquier tipo de comunicación de manera “objetiva” y sistemática que cuantifica los mensajes, y la variable cualitativa se refiere a características o cualidades que no pueden ser medidos con números.

Método estadístico: Permitirá la operatividad de la información de manera cuantitativa con el objeto de tener una visión real del problema de investigación planteado expresado en cuadro estadístico, con el propósito de responder las siguientes preguntas:

Por qué la Administración Tributaria fiscaliza a la gran minería de forma persecutoria y no a la pequeña minería y minería artesanales?

Por qué las pruebas aportadas levanten la supuesta presunción y/o se aplique base cierta y por lo contrario siempre se presuma que hay una intrínseca actitud evasora?

3.2 Unidad de Análisis.

La unidad de análisis fueron los pequeños productores mineros en el país sobre una base pre-determinada. La presente investigación se delimitará a la Región Madre de Dios.

3.3 Población de Estudio.

La población de estudio corresponde la región de Madre De Dios donde han sido dañadas más de 50 mil hectáreas de bosque, en donde está radicada la minería informal, y con mayor incidencia en Madre de Dios está conformada por 182,814 habitantes que representa el 0.5% de la población nacional; concentra el 0.5% de la

población económicamente activa (PEA) y tiene un aporte económico de 0.4% al (PBI) nacional, los mineros informales vienen de otros lugares para dedicarse a la minería informal en Madre de Dios.

De igual forma la minería ilegal se viene incrementando en otras regiones como Arequipa, Cusco, Ica, Puno es cada vez más alarmante debido a que los mineros ilegales realizan estos trabajos sin contar con ninguna autorización para ejercer esta actividad de extracción de minerales, deteriorando la flora y la fauna.

3.4 Tamaño de Muestra.

Para determinar la muestra delimitada a la Región de Madre de Dios, por la importancia que tiene la minería en la recaudación de los ingresos, para la caja fiscal, para tal efecto, se aplicara la siguiente formula:

$$N = \frac{Z^2 \times p \times q}{E^2}$$

Dónde:

Z= Nivel de confiabilidad del estudio

P= Probabilidad de selección de muestra adecuada (50%)

Q= Probabilidad de fracasos de exploración

E= Nivel de error (6%)

Variables:

Z= 0.96

P= 0.50

Q= 0.50

E= 0.06

Desarrollando:

$$N = (0.96)^2 (0.50)(0.50) / (0.05)^2$$

$$N = 64$$

3.5 Técnicas de Recolección de Datos.

La principal técnica utilizada en la investigación fueron las encuestas (cuestionarios) se ha realizado en base aleatoria debido a la homogeneidad de los elementos observados y aprovechando la presencia de los pequeños mineros que iniciaban sus trámites para formalizarse en las oficinas de Instituto Geológico Minero y Metalúrgico -INGEMMET en Lima y en la Dirección Regional de Energía y Minas Región Madre de Dios.

Análisis documental (fichas textuales de resumen), y el análisis bibliográfico, Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria Memoria (2012); Resumen Ejecutivo, y otros.

3.6 Hipótesis y Variable

3.6.1. Hipótesis General

La informalidad del Pequeño Productor Minero en el Perú, afecta negativamente en la recaudación tributaria.

3.6.2 Hipótesis Específica

Hipótesis Específica N° 1: La reducción del costo en la formalización del Pequeño Productor Minero en el Perú permitirá una mayor recaudación tributaria.

Reduciendo el costo de la formalización se incrementará la recaudación tributaria en forma directa e indirecta, producto de la formalización del Pequeño Productor Minero, y la inversión minera que ellos realicen contribuirá significativamente al

bienestar nacional y ello permitirá que fluya el ciclo del proceso de la actividad minera en la zona donde se extrae el mineral, al estar formalizado este sector contribuirá en la recaudación fiscal, del Impuesto a la Renta Impuesto General a la Ventas Regalías, Dividendos, y otros. Es importante que los organismos multidisciplinario del Estado, en forma conjunta deban articular los mecanismos de operatividad, para mejorar la política tributaria minera en el Perú, lo que conllevara a la disminución de mineros informales.

Hipótesis Específica N° 2: La simplificación de los trámites, permitirá mantener vigente la concesión minera mediante el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad.

La simplificación de los procesos administrativos en la actividad minera, en el otorgamiento más diligente de los permisos, mineros, ambientales, sociales, laborales, y la calificación del Pequeño Productor Minero en el Perú, y el pago oportuno del Derecho de Vigencia y Penalidad, cada año desde el primer día útil del mes de enero hasta el 30 de junio en las cuentas corrientes que tiene aperturada el Instituto Geológico Minero y Metalúrgico, y que solo permite la recepción del pago hasta junio de cada año de conformidad a la legislación vigente.

3.6.3 Identificación de Variable

X = La informalidad del Pequeño Productor Minero.

X_1 = Costo de la Formalización.

X_2 = Excesos de trámites.

Y = Recaudación Tributaria.

Y_1 = Recaudación de Ingresos tributarios.

Y_2 = Recaudación del pago del Derecho de Vigencia y Penalidad.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Análisis, interpretación y discusión de resultados

Se ha realizado encuesta, mediante cuestionarios y análisis documental del sector minero, el cual está generando trabajo de mano de obra en los diferentes procesos, para los profesionales y técnicos de diferentes especialidades por el boom minero, pero lamentablemente falta mano de obra calificada en la cadena de producción para una minera responsable. En adición, la falta de fiscalización de los organismos competentes a los pequeños productores mineros se ha generalizado la evasión tributaria.

4.1.1 Análisis, interpretación

Para obtener la información primaria se ha realizado entrevistas y cuestionarios con preguntas que usualmente consultan el público que se apersonan al INGEMMET en el módulo de atención en horario de oficina de 8.30a.m. hasta 4.30p.m. en las ciudades de Lima, Arequipa, Huaraz. De igual forma se realizó las consultas telefónicas con los encargados del área de Concesiones de las Direcciones Regionales de Energía y Minas.

Se toma como referencia el método de escalamiento tipo Likert (conjunto de ítems que se presentan en forma de afirmaciones para medir la reacción del sujeto). Las afirmaciones pueden tener dirección: favorable o positiva y desfavorable o negativa y/o neutral.

La encuesta se ha realizado por varios meses desde noviembre del 2012 hasta noviembre del 2013, a las personas que se apersonaron al módulo de atención al usuario minero, para realizar consultas sobre el Procedimiento Ordinario Minero, así también el estado situacional de sus derechos mineros, que en algunos casos estaban incursos en causal de caducidad por no pago del Derecho de Vigencia y/o Penalidad.

Así también cuando venían a consultar sobre sus escritos presentados al Consejo de Minería (recurso de revisión, de queja entre otros).

Tabla 9**Encuesta realizada a Usuarios Mineros y Terceros interesados en la Minería**

ENCUESTA REALIZADA A USUARIOS MINEROS Y TERCEROS
INTERESADOS EN LA MINERÍA

ITEM	PREGUNTAS	SI %	NO OPINO %	NO %	TOTAL % ENCUESTA
1	¿Qué opina Usted si se formalizará la actividad minera en las regiones se incrementaría la recaudación tributaria?	31.25%	25%	43.75%	100%
2	¿Sabía Usted que, si cumplen con la obligación del pago del Derecho de Vigencia y Penalidad, en forma oportuna evitaría que el derecho minero se extinga?	15.625%	31.25%	53.125%	100%
3	¿Reciben orientación (capacitación) del Procedimiento Ordinario Minero por parte de la Dirección Regional de Energía y Minas –DREM?	21.875%	46.875%	31.25%	100%
4	¿Ha pensado Usted que ha mayor minería formal aumenta el Canon Minero y por ende hay mayor desarrollo económico en el país?	62.5%	25%	12.5%	100%

Nota. Tomado de la encuesta realizada en el Ingemmet a las personas que vinieron a consultar temas mineros

Tabla 10**Encuesta realizada a Usuarios Mineros y Terceros interesados en la Minería****ENCUESTA REALIZADA A USUARIOS MINEROS Y TERCEROS****INTERESADOS EN LA MINERÍA**

ITEM	PREGUNTAS	SI %	NO OPINO %	NO %	TOTAL % ENCUESTA
5	¿Tiene inscrito en el registro de derechos mineros de la SUNARP su concesión?	25%	62.5%	12.50%	100%
6	¿Si se redujera los procedimientos en la formulación de derechos mineros disminuiría la minería informal?	78.125%		21.875%	100%
7	¿Tiene conocimiento de la Legislación Minera antes de iniciar la Formulación de petitorio minero?	15.625%		84.375%	100%
8	¿Piensa Usted que al disminuir el número de mineros informales, ayudaría al crecimiento económico de la población en donde se explota el mineral?	62.5%	31.25%	6.25%	100%

Nota. Tomado de la encuesta realizada en el Ingemmet a las personas que vinieron a consultar temas mineros

Tabla 11**Encuesta realizada a Usuarios Mineros y Terceros interesados en la Minería****ENCUESTA REALIZADA A USUARIOS MINEROS Y TERCEROS****INTERESADOS EN LA MINERÍA**

ITEM	PREGUNTAS	SI %	NO OPINO %	NO %	TOTAL % ENCUESTA
9	¿Se comprometería a realizar una minería responsable, aprovechando los recursos minerales racionalmente y respetando el medio ambiente y creando condiciones para el progreso armonioso de su región?	37.5%	31.25%	31.25%	100%
10	¿Está vigente su Calificación para ser considerado como Pequeño Productor Minero, en el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad?	37.5%		62.50%	100%
11	¿Sabía Usted que el Canon Minero no es una transferencia permanente dependerá del monto del impuesto a la Renta que paguen a la SUNAT?	37.5%		62.50%	100%
12	¿Tiene su RUC en condición de contribuyente habido, tiene Contador que lleve los libros contables?	18.75%		81.25%	100%

Nota. Tomado de la encuesta realizada en el Ingemmet a las personas que vinieron a consultar temas mineros

4.1.2 Discusión de Resultados

a) Encuesta:

Del análisis practicado en la investigación, sobre la información de las encuestas, observamos lo siguiente:

- a) No todos los usuarios mineros utilizan el procedimiento ordinario minero como una necesidad formal.
- b) Las nuevas prácticas comerciales de los últimos tiempos han modificado ciertas estructuras que la Legislación Minera que no aplica el usuario minero por desconocimiento.
- c) La SUNAT debe ser un actor importante en el desarrollo sostenible, ser más exigente en la actualidad por lo que se requiere cumplir con todos los actores que intervienen en el proceso de la exploración, explotación y exportación de los minerales, para lograr un desarrollo sostenible a largo plazo.
- d) La información que se visualiza en el Sistema SIDEMCAT no está actualizada, el usuario minero presenta a destiempo todo lo actuado en relación a sus derechos mineros y dificultando el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes. Del mismo modo los Gobiernos Regionales encargados del ingreso de información al sistema informático SIDEMCAT no cumplen como es debido a sus competencias señaladas según la legislación vigente.
- e) La información administrativa que no es aplicada en forma eficiente y eficaz es reactiva, y no proactiva, solo se centra en información que es requerida para futuras inversiones por parte del usuario minero.

b) Análisis de la Normativa Vigente.

Si bien es cierto que la recaudación tributaria por parte del Estado, debe ser diligente para la ejecución del gasto en forma coordinada por parte del MEF. Sin embargo se encuentra dificultades con la Ley Minera un sistema normativo para uso general, por otro lado la diversidad de normativas terminan confundiendo a los diferentes usuarios mineros, además debemos puntualizar que la normativa minera, en algunos

casos interpretados por los abogados en forma distintas lo que confunde al usuario Minero, es más las resoluciones emitidas por el Consejo de Minería debe ser colegiados y para casos similares deben resolver en forma similar, así también los órganos competente deben realizar las modificaciones que se amerite para tener una Legislación Minera de acuerdo a la realidad actual del país para una mejor transparencia y deben ser publicados y estar al alcance del ciudadano.

Por lo expuesto consideramos necesario la modificación de la Normativa Minera implantación cambios más sencillos y que no amerite interpretación y sea de uso entendible orientado a la toma de decisiones por parte del usuario minero el cual satisfaga los siguientes requerimientos:

- a) Entendible.
- b) Su redacción simple y de fácil lectura.
- c) Sus elementos que reflejen la situación real de las Concesiones Mineras del Pequeño Productor Minero.
- d) Que este orientado al ciudadano común.
- e) Orientado a brindar información en tiempo real útil para la toma de decisiones por parte del usuario minero.

Este planteamiento responde al concepto de manejo de información en tiempo real, a fin de tomar conocimiento de la posición del Procedimiento Ordinario Minero de los derechos mineros, información muy importante y útil en el manejo diario del Estado. Por otro lado, el conocimiento oportuno de las obligaciones administrativas por parte del usuario minero, nos muestra, principalmente, el pago oportuno del pago del Derecho de Vigencia y Penalidad, para el manejo eficiente de la recaudación de ingresos y dentro de este concepto se pueda programar adecuadamente la ejecución del gasto a nivel nacional por parte de la Caja Fiscal del Estado, por lo tanto para analizar la situación real de la recaudación de ingresos, las variables más importantes son los plazos y monto; y estos tiende a ordenarse en base a su grado responsabilidad

en el pago por el lado de los usuario mineros y por el lado del Estado por el grado de exigibilidad, es oportuno reordenar los lineamiento para la recaudación eficiente.

Con una normativa más directa donde todos los actores que intervienen en el proceso minero, sean responsable en ser una minería limpia y de acuerdo a nuestra Constitución vigente y aplicando los principios de Legalidad, del Debido Proceso y Conducta Procedimental por parte del Estado, cuidando el medio ambiente, con responsabilidad social, seguridad industrial, comercialización, exportación, recaudación de ingresos y la distribución del Derecho de Vigencia y Penalidad.

Para que nuestro país tenga el desarrollo sostenible de la minería como capital de trabajo, operando con responsabilidad, ética profesional en las operaciones mineras.

4.2 Prueba de Hipótesis.

Las pruebas de hipótesis son:

- a) La formalización del Pequeño Productor Minero, provoca externalidades positivas y permitirá el ingreso de divisas, e incremento del Producto Bruto Interno- PBI, generando mayor desarrollo económico en las regiones del país, a través de los impuestos, ello permite al Estados financiar las demandas públicas.
- b) El aumento de la minería informal, afecta negativamente la recaudación tributaria, aumenta el daño ambiental, el incremento de la delincuencia y la explotación de menores así como el manejo de explosivos estos insumos indispensables para la actividad minera, y que sin embargo estos están disponibles en el mercado negro, los cuales tienen un alto costo en la formalización; perjudicando la incidencia positivamente en el crecimiento económico de las regiones.
- c) La mayor capacitación en el Procedimiento Ordinario Minero (POM) permite reducir los trámites la simplificación de procesos técnicos y administrativos

en los procesos de otorgamiento de concesiones, permisos de exploración y explotación, operaciones de plantas de beneficios, y permitirá pagar el Derecho de Vigencia y Penalidad en forma oportuna para mantener vigente la concesión minera.

Los resultados corroboran la hipótesis propuesta en el ítem 3.6.1 el aporte económico de la minería informal estaría representado por los beneficios directos que recibe la población o los beneficios indirectos que podría recibir a través de la redistribución de los tributos que no paga al Estado.

Situación el cual amerita una seria reflexión, dado que las actividades de producción aurífera se desarrollan generalmente en la informalidad, es imposible obtener una información real sobre el aporte de los beneficios sociales y económicos como si se puede obtener de la minería formal.⁴¹

Se demuestra la validez de las hipótesis planteadas con la información obtenida de las encuestas y de las fuentes secundarias. Cada una de las relaciones de proporcionalidad positiva y negativa de las variables según corresponda, se puede apreciar fácilmente de la data obtenida, como es el caso de la producción de oro registrada en los últimos diez años:

Este mineral del oro continua en una demanda ascendente por ser un mineral de alta ley (pureza) genera rentabilidad, a todos los entes que intervienen desde la prospección, exploración, explotación informal, exportación, a los comercializadores a través de intermediarios e incluso son exportado a través de la minería formal, sin haberlo explotado, perdiendo el Estado la recaudación de los tributos y generando pobreza en los poblados cercanos al yacimiento minero, que no reciben el canon minero ni la transferencia por el Derecho de Vigencia y Penalidad.

Para ese efecto se ha elaborado el cuadro de la producción nacional de oro, en donde se visualiza la producción desde el 2003 al 2012.

41 Benavente Revilla Héctor Aporte Económico y Social de la Minería Aurífera Artesanal, Formal e Informal y su Problemática

Tabla 12**Data de la Producción Nacional de Oro (Miles de Onzas Finas)**PRODUCCIÓN NACIONAL DE ORO (MILES DE ONZAS FINAS)

2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012(*)
5,550	5,569	6,687	6,521	5,473	5,783	5,916	5,275	5,343	5,187

(*) Datos preliminares.

Nota: U.S. Geological Survey-USGS, The Silver Institute; Gold Fields Minerals Services-GFMS; elaborado por MEM

Se debe notar que el impacto sobre el bienestar nacional sería sustancialmente mayor si todos los que extraen los minerales formalizaran sus actividades; en el 2007 los contribuyentes inscritos en el sector minero solo representaban 0.13% del total de contribuyentes inscritos en la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.

Si este grupo de personas se formalizaran como Pequeños Productores Mineros sería más atractivo para explorar nuevas reservas y además permitiría ampliar los recursos que son explotables, con precios más elevados, y se vuelve económicamente viable los recursos minerales, por ello el aumento de precios incentiva el aumento de exploración como en la explotación.

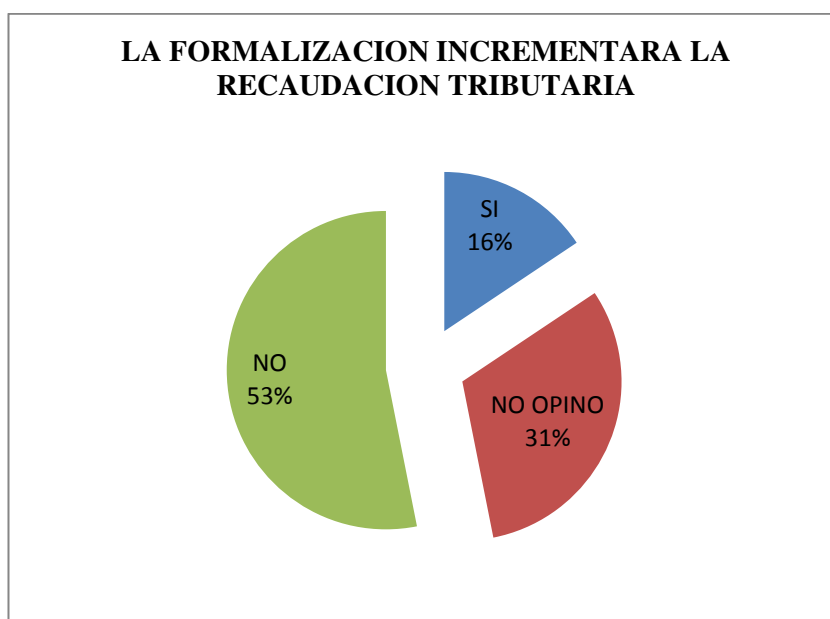
El desarrollo del Pequeño Productor Minero dependerá de los retornos de inversión, la capacidad de recuperar las inversiones realizadas y la capacidad para obtener recursos para financiar las inversiones en el sector y para mejorar la competitividad en la prevención y solución de conflictos sociales y estabilidad política, la presencia efectiva del Estado en zonas mineras y la disponibilidad y calidad de infraestructura y mejorar los procedimientos administrativos vinculados con el estudio de impacto ambiental.

4.3 Presentación de Resultados.

La falta de control por parte de las Direcciones Regionales de Energía y Minas – DREMs, ha generado que la informalidad vaya en aumento, es necesario que la fiscalización minera se realice en forma integral y promueva la formalización, para ello también es necesario tener la información actualizada, en el sistema de control informático Sistema de Derechos Mineros y Catastro - **SIDEMCAT** de conformidad con el D.S. 084-2007-EM artículo 10.

Tabla 13

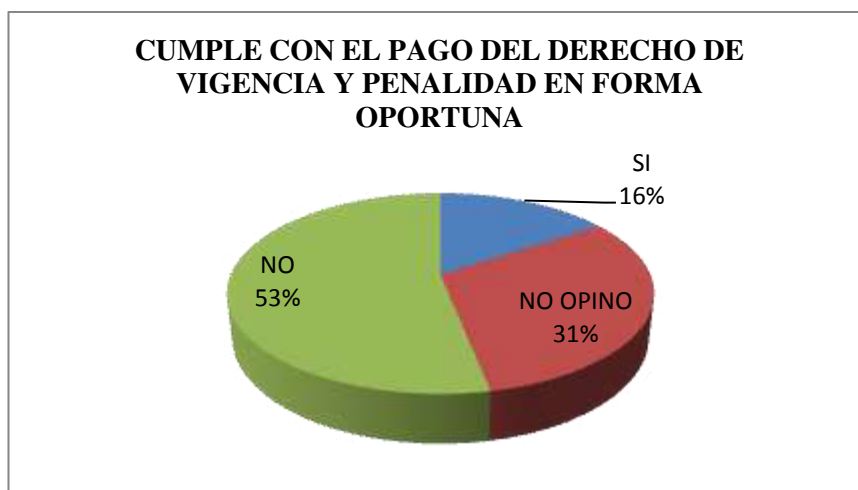
Cuadro de encuesta realizada, formalización minera.



Se deberá realizar una capacitación en forma integral en todas las regiones del país, para que los usuarios mineros, puedan cumplir con sus obligaciones de pago en forma oportuna, para evitar que su derecho minero se extinga.

Tabla 14

Cuadro de encuesta realizada, obligación de pago del Derecho de Vigencia y Penalidad.



Una vez obtenido el título de la concesión minera se puede registrar en la Superintendencia Nacional de Registros Públicos – SUNARP, el cual posteriormente le servirá como garantía ante la banca comercial para tener capital fresco y pueda realizar inversiones.

Tabla 15

Cuadro de encuesta realizada, registro de derechos mineros en la Superintendencia Nacional de Registro Públicos.



La razón es que, al ser la minería una actividad extractiva de riesgo a largo plazo, los titulares mineros requieren disponer de diversas concesiones en cuyas áreas realizarán sus actividades de acuerdo con sus planes y estrategias operativas, para lo cual es preciso que paguen anualmente los derechos de vigencia de las concesiones.

Del análisis efectuado sobre la producción Nacional de oro durante el año 2012 fue de 5'186,747 onzas finas, que en comparación a lo registrado durante el año 2011 observa un ligero decrecimiento del 2.9%. A pesar de esta ligera caída las empresas auríferas del país registraron un incremento de producción. (Tabla N° 12 página 71)

En la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria se ha determinado que el precio del oro ha estado subiendo y por ende la presión tributaria fue ascendente hasta el año 2008, pero en el 2009 se visualiza que la presión tributaria descendió por factores externos y por el incremento de la informalidad minera. (Tabla N° 02 página 26).

De las encuestas que se han realizado a los usuarios mineros, que están formalizados, el resto los entrevistados está pensando en invertir de acuerdo a sus posibilidades, formularan su petitorio minero y también solicitaran los permisos correspondiente para poder explotar los recursos metálicos y no metálicos, con el fin de generar mayores oportunidades de desarrollo de acuerdo a sus expectativas (Tabla Nro. 9, 10 y 11) que obran en las páginas Nro. 64, 65 y 66.

CONCLUSIONES.

1. La formalización del Pequeño Productor Minero, provoca externalidades positivas y genera mayor desarrollo económico en las regiones del país, a través de los impuestos, ello permite al Estados financiar las demandas públicas, brindando un servicio eficiente, eficaz, oportuno, e inclusivo, y transparentando las actividades y atendiendo en forma expeditiva al Pequeño Productor Minero.
2. Se ha demostrado que el alto costo de la formalización del Pequeño Productor Minero en el Perú, afecta la recaudación tributaria, reduciendo el costo se incrementaría el Producto Bruto Interno Nacional – PBI, lo que permitiría al Estado el desarrollo económico del país, y las personas naturales y/o jurídicas, obtendrían con mayor viabilidad el título de su concesión minera logrando seguridad jurídica, y por ende el dinamismo de la economía.
3. La reducción de los trámites administrativos permitirá al Pequeño Productor Minero, mantener vigente su concesión pagando oportunamente el Derecho de Vigencia y Penalidad que es una retribución económica. Se reducirá la informalidad minera y se incrementaría la recaudación de ingresos tributarios

RECOMENDACIONES.

1. A los funcionarios públicos se propone articular los procesos administrativos utilizando las herramientas informáticas, para ser más expeditivos los procedimientos y así mejorar la percepción de funcionario público, mas proactivo, mejorar los servicios, y transparentar las actividades, y atender en forma expeditiva al Pequeño Productor Minero, fortaleciendo al Estado para transformar el país, internalizando los proceso, se anexa flujograma del Procedimiento Ordinario Minero (Anexo 6) pagina 98.
2. Incentivar al Estado reducir los altos costos de la formalización del Pequeño Productor Minero en el Perú, influirá en una mayor recaudación tributaria, y se incrementará la minería formal, acrecentando el Producto Bruto Interno Nacional – PBI y permitirá el desarrollo económico de las personas naturales y/o jurídicas, con el título de su concesión mineras tendría seguridad jurídica, y por ende mayor dinamismo de la economía, para ello es recomendable modificar algunos artículos de la Ley General de Minería, se anexa un exposición de motivos (Anexo 2) página 90, y proyecto, relacionado a la Ley de Minería (Anexo 3) en la página 91.
3. Se propone que producto de la reducción de los procesos administrativos acceder a una ágil formalización del Pequeño Productor Minero, el cual permitirá mantener vigente la concesión minera, mediante el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad, esta retribución económica deberá ser acreditar todos los años. Se reducirá la informalidad y se incrementaría la recaudación de ingresos tributarios, así evitar la evasión tributaria y fomentando el desarrollo sostenible de nuestro país, para las futuras generaciones; se ha elaborado un manual tentativo (Anexos 4 y 5) páginas 93 y 96.

REFERENCIA BIBLIOGRAFICAS:

1. América Económica Perú (2012) Nro. 049 Paginas 100, 102, 104, 106,108, 110, 112, 114, 116, 117 Y 118.
2. Benavente Revilla Hector, (2009) Aporte Económico y Social de La Minería Aurífera Artesanal, Formal E Informal Y Su Problemática.
3. Bitacora del Perú y del Mundo (Manco Zaconetti Jorge)
<http://bitacorajmz.blogspot.com>
4. Buezo de Manzanedo Duran Luis (2005) Tesis La Minería Artesanal de Oro en el Perú Vista Desde un Enfoque Organizacional.
5. Business New Americas (2008) 25 de agosto.
6. Carrillo Hoyos Sandra Verónica, La Tesis Comunidades y Minería: La Comunicación en el Conflicto (2011).
7. Código Civil .- Artículo 885
8. Constitución Política del Perú (1920), (1933), (1979), (1993)
9. Dammert Lira Alfredo, Molinelli Aristondo Fiorella -Panorama de la Minería En El Perú (2007) – Setiembre -OSINERMIN.
10. Hernando de Soto – Minería Informal
11. Hruschka Felix W., Priester Michael, Tesis Costos y beneficios de la pequeña minería en los países en vías de desarrollo.
12. <http://www.inforegion.pe/39239/mineria-informal-en-madre-de-dios-se-esta-yendo-de-las-manos-advierte-ministro-antonio-brack/> (16-10-2009)
13. <http://www.cultura.gob.pe/>

14. <http://www.mef.gob.pe/>
15. <https://www.mininter.gob.pe>
16. <https://www.oefa.gob.pe>
17. <https://www.sunarp.gob.pe>
18. Instituto Geológico Minero y Metalúrgico - INGEMMET. <http://ingemmet.gob.pe> “Distribución del derecho de vigencia y penalidad para los Gobiernos Locales”. Obtenido el 15 de Noviembre del 2013.
19. Instituto Nacional de Estadística e Informática. <http://inei.gob.pe>
20. JARACH, Dino (1996) Públicas y Derecho Tributario, Editorial Cangallo S.A.C.I. Buenos Aires, Argentina página 224.
21. La Constitución del Perú.- Artículo 66
22. Ley De Formalización y Promoción de La Pequeña Minería y Minería Artesanal, Ley 27651. Del 21 de enero 2002. Artículos 2, 5, 6, 7, 8, 10, 12, 16 y 21.
23. Ley del Procedimiento Administrativo General, Ley 27444. Del 21 de marzo 2001. Artículos 23, 24, 30, 36, 44, 55, 56, 105 y 113.
24. Ley del Registro Único de Contribuyentes, Decreto Legislativo 943. Del 17 de diciembre 2003. Artículos 2, 3, 4, 5, 6 y 7.
25. Ley del Sistema Nacional de Evaluación del Impacto Ambiental, Ley 27446. Del 27 junio del 2008. Páginas 39, 40, 43 y 51.
26. Ley Orgánica de Gobiernos Regionales, Ley 27867 (2002). Del 17 de noviembre 2002. Artículo 59 inc c)

27. Loayza Cateriano, Meza Huaroc Jorge Luis, Tesis Modelo de desarrollo sostenible en la pequeña minería subterránea.(2013)
28. Minería del Perú” Informe Especial de Exportaciones Mineras”.
<http://mineriadelperu.com/2012/02/27/informe-especial-record-de-exportacion-minera-en-2011-us-27-654-millones-en-2012-caera-3-9/> (14-01-2014)
29. Ministerio de Energía y Minas “Anuario Minero 2012”. Páginas 6, 10, 12, 19 y 32.
30. Morón Urbina, Juan Carlos Derecho Procesal Administrativo, Editorial Rodhas S.A.C., Lima, Perú (1999).
31. Reglamento de Diversos Títulos del Texto Único Ordenado de La Ley General de Minería, Decreto Supremo 03-94-EM. Del 15 de febrero 1194: Artículos 37, 74, 96 y 102.
32. Ley de Promoción de Inversiones en el Sector Minero, Decreto Legislativo 708 (1991). Del 6 de noviembre 1991.
33. Reglamento de la Ley de Formalización y Promoción de la Pequeña Minería y Minería Artesanal, Decreto Supremo 005-2009-EM (2009). Del 23 de enero 2009. Artículos 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9 y 36.
34. Reglamento de Procedimientos Mineros, Decreto Supremo N 018-92-EM. Del 7 de setiembre del 1992. Artículos 14^a, 14b, 17, 19, 20 y 24.
35. Regulan el Sistema de Derechos Mineros y Catastro - SIDEMCAT y Modifican Normas Reglamentarias del Procedimiento Minero para Adecuarlas al Proceso de Regionalización, Decreto Supremo 084-2007-EM. Del 19 de diciembre del 2007. Artículos 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 y 10.
36. Revista Gold Fields. páginas 2, 3, 4 y 5”Gold Fields Limited” “Gold Fields La Cima” “Cerro Corona” “Área de Minas”.www.goldfields.com.pe

37. Revista Horizonte Minero (2013) N 92 paginas 32, 33, 34 y 36.
38. Revista Latino Minería (2012) N 76 paginas 8, 9, 11, 13, 41, 42, 43, 45, 46, 47, 70, 71 y 73.
39. Rodrigo y Caypo, El Problema de la Minería en América Latina Desco, (2006)
40. Sociedad Nacional de Minería Petróleo y Energía “Impacto Económico de la Actividad Minera en el Perú” Julio (2008).
41. Sociedad Nacional de Minería, Petróleo y Energía, Sector Minería ”Informes y Publicaciones <http://snmpe.org.pe> 12 octubre del 2013”
42. SUNAT Memoria (2012).
43. Superintendencia de Administración Tributaria - SUNAT, Resumen Ejecutivo de la SUNAT febrero 2012.
44. Tejada Gurmendi Jaime Troy Régimen Legal de la Titulación Minera en el Perú
45. Texto Único Ordenado de la Ley General de Minería Decreto Supremo N 014-92-EM.
46. Torres Cuzcano Victor, Minería Ilegal e Informal en el Perú: Impacto Socioeconómico
47. www.digemid.minsa.gob.pe
48. www.minam.gob.pe/
49. www.osinergmin.gob.pe
50. www.pcm.gob.pe
51. www.sunat.gob.pe

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES
¿Como la formalidad del Pequeño Productor Minero en el Perú, incide en la recaudación tributaria?.	Establecer si la formalidad del Pequeño Productor Minero en el Perú, incide en la recaudación tributaria.	La informalidad del Pequeño Productor Minero en el Perú, afecta negativamente en la recaudación tributaria.	<p style="text-align: center;">X</p> <p>X= La informalidad del Pequeño Productor Minero.</p> <p>X₁= Costo de la Formalización.</p> <p>X₂= Excesos de trámites.</p>
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVO ESPECIFICOS	HIPÓTESIS ESPECIFICAS	
<p>1) ¿Cómo el costo de la formalización del Pequeño Productor Minero afecta la recaudación de los ingresos tributarios?</p> <p>2) ¿Como el trámite en los procesos administrativos, afecta la recaudación por el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad?</p>	<p>1) Determinar si el costo de la formalización del Pequeño Productor Minero que afecta la recaudación tributaria.</p> <p>2) Determinar si los tramites dificultan los procesos administrativos para mantener vigente la concesión minera, mediante el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad.</p>	<p>1) La reducción del costo en la formalización del Pequeño Productor Minero en el Perú permitirá una mayor recaudación tributaria.</p> <p>2) La simplificación de los trámites, permitirá mantener vigente la concesión minera mediante el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad.</p>	<p style="text-align: center;">Y</p> <p>Y= Recaudación Tributaria.</p> <p>Y₁= Recaudación de Ingresos tributarios.</p> <p>Y₂=Recaudación del pago del Derecho de Vigencia y Penalidad.</p>

APÉNDICE (2)

Encuesta realizado por la suscrito sobre una muestra de 64 Pequeños Productores Mineros y terceras personas que se apersonaron al INGEMMET a recabar información relacionada al Procedimiento Ordinario Minero y pidieron guardar las reservas del caso en la encuesta realizada, cuyos resultados fueron los siguientes:

ENCUESTA REALIZADA A USUARIOS MINEROS Y TERCEROS INTERESADOS EN LA MINERÍA.

ITEM	PREGUNTAS	SI %	NO OPINO %	NO %	TOTAL % ENCUESTA
1	¿Qué opina Usted si se formalizará la actividad minera en las regiones se incrementaría la recaudación tributaria?	31.25%	25%	43.75%	100%
2	¿Sabía Usted que, si cumplen con la obligación del pago del Derecho de Vigencia y Penalidad, en forma oportuna evitaría que el derecho minero se extinga?	15.625%	31.25%	53.125%	100%
3	¿Reciben orientación (capacitación) del Procedimiento Ordinario Minero por parte de la Dirección Regional de Energía y Minas – DREM?	21.875%	46.875%	31.25%	100%
4	¿Ha pensado Usted que ha mayor minería formal aumenta el Canon Minero y por ende hay mayor desarrollo económico en el país?	62.5%	25%	12.5%	100%
5	¿Tiene inscrito en el registro de Derechos Mineros de la SUNARP su concesión?	25%	62.5%	12.50%	100%
6	¿Si se redujera los procedimientos en la formulación de derechos mineros disminuiría la minería informal?	78.125%		21.875%	100%
7	¿Tiene conocimiento de la Legislación Minera antes de iniciar la Formulación de petitorio minero?	15.625%		84.375%	100%

8	¿Piensa Usted que al disminuir el número de mineros informales, ayudaría al crecimiento económico de la población en donde se explota el mineral?	62.5%	31.25%	6.25%	100%
9	¿Se comprometería a realizar una minería responsable, aprovechando los recursos minerales racionalmente y respetando el medio ambiente y creando condiciones para el progreso armonioso de su región?	37.5%	31.25%	31.25%	100%
10	¿Está vigente su Calificación para ser considerado como Pequeño Productor Minero, en el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad?	37.5%		62.50%	100%
11	¿Sabía Usted que el Canon Minero no es una transferencia permanente dependerá del monto del impuesto a la Renta que paguen a la SUNAT?	37.5%		62.50%	100%
12	¿Tiene su RUC en condición de contribuyente habido, tiene Contador que lleve los libros contables?	18.75%		81.25%	100%

ANEXO Nro. 01

GLOSARIO DE TERMINOS:

Acumulación:

Procedimiento administrativo que implica la fusión de concesiones o petitorios colindantes y vecinos, de un mismo titular. El título de la acumulación es expedido por el Registro Público de Minería.

Las solicitudes de acumulación de concesiones y petitorios mineros que se formulen a partir del 15 de diciembre de 1991, se adecuara al sistema de cuadrículas.

Acto Administrativo:

Se debe entender por acto administrativo la acción de una autoridad administrativa llevada a cabo en virtud de una facultad de soberanía encaminada a obtener un acto que genera efectos jurídicos.

Es de resaltar que el acto administrativo que otorga la concesión minera, no es discrecional, toda vez que proviene de un mandato de la Ley, es decir una vez cumplido con todos los requisitos, la autoridad tendrá que otorgarle.

Agrupamiento:

Reunión de dos o más concesiones mineras de la misma clase o naturaleza, pertenecientes a un mismo titular, que forman Unidades Económicas Administrativas constituidas mediante resolución de la Dirección General de Minería.

Siempre que se encuentren ubicadas dentro de una superficie de 5 kilómetros de radio, cuando trate de minerales metálicos no ferrosos o metálicos auríferos primarios.

Aluvión:

Depósitos frescos de sedimentos asentado en el fondo de un río, área de inundación, lago o en la base de las laderas de una montaña.

Cuando el mineral está en forma aluvial y es extraída debe protegerse los bosques para no destruir el ecosistema de la zona.

Cancelación:

Al haber sido formulado superpuesto totalmente sobre otro Derecho Minero o área protegida o intangible.

Así también se cancela cuando el derecho resulte inubicable.

Concesión Minera:

La concesión minera es el acto administrativo por el cual el Estado confiere a una persona un derecho real para la exploración y la explotación de recursos minerales dentro de un área de terreno superficial concedido y la propiedad sobre los recursos minerales que se extraigan conforme a lo establecido en la resolución que concede el título de concesión.

La concesión minera no metálica del Pequeño Productor Minero será de US\$1.00 por hectárea otorgada o solicitada.

Contaminante:

Cualquier sustancia química que no pertenece a la naturaleza del suelo y cuya concentración excede la del nivel de fondo, susceptible de causar efectos nocivos para la salud de las personas o el ambiente.

El causante de la degradación del ambiente y de sus componentes, sea una persona natural o jurídica, está obligado a adoptar medidas de restauración.

Contrato de Cesión:

La norma vigente define a los contratos de Cesión como aquellos en virtud de los cuales el concesionario al cual se denomina “cedente” transfiere a un tercero denominado “cesionario” la titularidad temporal de sus concesión minera, a cambio de lo cual percibe como contraprestación una retribución denominada compensación, la cual puede consistir en una suma de dinero, en una cantidad del mineral extraído o beneficiado, o en un porcentaje de su valor, producido ello, el cesionario se sustituye en todos los derechos y obligaciones del cedente en la concesión, así como no podrá celebrar a su vez contratos de cesión con terceros sobre dicha concesión.

El concesionario podrá entregar su concesión minera, de beneficio, labor general o transporte minero a tercero, percibiendo una compensación.

Cuadrícula:

Unidad básica del petitorio de 100 hectáreas delimitada por coordenadas UTM.

En la actualidad todos los petitorios mineros son formulado en cuadrícula, solamente las concesiones antiguas y que a la fecha están vigentes fueron delimitadas en forma poligonales, rectangulares.

Inadmisible:

Cuando no identifica correctamente la cuadrícula o conjunto de cuadrículas. Por error en las coordenadas UTM.

Una concesión se declara inadmisibile, porque fue mal formulado el petitorio minero, incumpliendo de este requisito invalida y no se puede continuar con el trámite del petitorio.

Obligación del pago de la Penalidad:

La Penalidad es el monto que debe pagarse anualmente para mantener la vigencia de las concesiones mineras al no haberse cumplido – pese a

encontrarse obligado- con acreditar ante la Dirección General de Minería la producción o inversión mínima dentro de los plazos establecidos.

Todos los años la Dirección General de Minería envían al Instituto Geológico Minero y Metalúrgico la Resolución con la relación de derechos mineros que deben pagar la penalidad, el no pago de la penalidad por dos periodos económicos, es pasible de la caducidad del derecho minero.

Obligados al pago del Derecho de Vigencia:

El Derecho de Vigencia es el monto que debe pagarse anualmente para mantener la vigencia de los derechos mineros. El primer pago por este concepto se realiza al solicitar el petitorio minero, a partir del segundo año, el pago se realiza sobre la base del Padrón Minero.

El pago del Derecho de Vigencia lo deben realizar del mes de enero hasta el 30 de junio en la banca comercial de acuerdo al convenio firmado por el INGEMMET, con el Scotiabank, BCP, Continental y BANBID a nivel nacional y el usuario minero se apersona indicando su código del derecho minero.

Pequeño Productor Minero:

Son pequeños productores mineros, los que poseen por cualquier título hasta dos mil (2000) hectáreas, entre denuncios, petitorios concesiones mineras. La condición de PPM tiene efectos sobre el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad. Se acreditará ante la Dirección General de Minería mediante declaración jurada bienal.

Si el Pequeño Productor Minero peticionara mayor hectáreas a la establecida en la normatividad minera, pierde automáticamente el beneficio del pago de US\$1.00 por hectárea, y se convierte como usuario minero del Régimen General y debe pagar US\$3.00 por hectárea.

Petitorio Minero:

En base a los resultados del cateo y la prospección, se elige el área para un estudio más detallado, que permita comprobar la existencia de minerales.

En este momento es que se debe solicitar un petitorio ante las autoridades respectivas, Solicitud escrita en la que el peticionario solicita el otorgamiento de una determinada área, la misma que es demarcada por coordenadas UTM; sobre el área donde se presume exista un posible yacimiento mineral, procedimiento que asegura el derecho sobre los posibles minerales que se encuentren en la zona solicitada.

Cuando se formula el petitorio minero es importante definir correctamente las coordenadas UTM donde va a peticionar de lo contrario lo declaran inadmisibles, antes de formular el petitorio es recomendable que el Pequeño Productor Minero, consulte en la Dirección Regional de Energía y Minas del Gobierno Regional.

Productor Minero Artesanal:

Son productores mineros artesanales, los que poseen por cualquier título hasta mil (1000) hectáreas, entre denuncias, petitorios concesiones mineras. La condición de PMA tiene efectos sobre el pago de Derecho de Vigencia y Penalidad.

La actividad que realiza el Productor Minero Artesanal es solo para su subsistencia, de peticionar mayor hectáreas a lo estipulado en la normatividad minera automáticamente pierde este beneficio.

Rechazo:

Si no adjunta los recibos (originales) de pago por derecho de trámite o vigencia al momento de formular un petitorio minero. Cuando no consigna las coordenadas UTM. Por falta de opinión u opinión desfavorable de la Municipalidad provincial y distrital respecto de la solicitud de concesión minera.

Solicitud de Petitorio de área de Concesión:

Se efectúa en los gobiernos regionales si son Productor Minero Artesanal y/o Pequeño Productor Minero para proseguir con el trámite administrativo del Procedimiento Ordinario Minero POM.

Los pagos que deben realizarse previamente antes de presentar la solicitud del petitorio están señalados en el TUPA del INGEMMET, y en la página Web de la Institución.

UEA:

Son las siglas de Unidad Económica Administrativa. El agrupamiento de concesiones mineras constituye una Unidad Económica Administrativa.

El pago del Derecho de Vigencia se aplica sobre la concesión minera más antigua de la UEA.

UTM.:

Es una proyección cartográfica conocida como Universal Transversal Mercator, en la cual se proyectan cilindros en forma transversal a la Tierra generándose zonas UTM. Es un sistema de coordenadas basado en la proyección cartográfica, fue desarrollado por el cuerpo de ingenieros del ejército de los EEUU (1940).

WGS84:

Es un sistema de coordenadas geográficas mundial que permite localizar cualquier punto de la tierra (sin necesitar otro de referencia) por medio de tres unidades dadas. WGS84 son las siglas en inglés de World Geodetic System 84 (que significa Sistema Geodésico Mundial 1984).

ANEXO Nro. 02

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

El Decreto Supremo N° 03-94-EM, Reglamento de Diversos Títulos del Texto Único Ordenado de la Ley General de Minería aprobado por Decreto Supremo N° 014-92-EM, estableció disposiciones en el procedimiento de caducidad que es competencia del Gobierno Regional declarará la caducidad correspondiente, en los plazos que señala la Ley, los que se computan a partir de la recepción de la comunicación enviada por el INGEMMET.

Es función primordial del Estado brindar un justo marco legal a todos los actores que intervienen en el proceso de la actividad minera, con una norma más expeditiva de acuerdo al contexto actual y que permita resolver los conflictos, sociales, ambientales, laborales, equitativo y permitir empoderar las capacidades de los gobiernos locales, y genere desarrollo económico.

Si bien el artículo 102 del Reglamento de Diversos Títulos del Texto Único de la Ley General de Minería, aprobado por Decreto Supremo Nro. 03-94-EM, establece el procedimiento de caducidad, "El Instituto Geológico, Minero y Metalúrgico - INGEMMET, informa al Gobierno Regional los derechos mineros incursos en causal de caducidad, adjuntando para el efecto las resoluciones que hayan declarado el no pago del derecho de vigencia o penalidad...."

EFFECTO DE LA NORMA PROPUESTA SOBRE LA LEGISLACIÓN NACIONAL

La presente propuesta del Decreto Supremo busca dar trato equitativo, del derecho minero que está incurso en causal de caducidad por no pago del Derecho de Vigencia, en su oportunidad según lo establece la norma, pero que, en forma indebida realizan el pago del Derecho de Vigencia cuando está en proceso de extinción.

ANÁLISIS COSTO BENEFICIO

La presente propuesta no implica ningún egreso del erario nacional.

ANEXO Nro. 03**PROYECTO DE LEY**

LEY QUE ESTABLECE UN PLAZO PARA SOLICITAR LA DEVOLUCIÓN DE MONTOS ACREDITADO POR LOS ADMINISTRADOS, EN FORMA INDEBIDA, DESPUES QUE EL INGEMMET, COMUNICO A LOS GOBIERNOS REGIONALES, QUE EL DERECHO MINERO SE ENCUENTRA INCURSO EN CAUSAL DE CADUCIDAD, POR EL NO PAGO DEL DERECHO DE VIGENCIA Y PENALIDAD.

Artículo 1.- Objeto de la Ley

La presente Ley tiene por objeto regular un plazo para solicitar la devolución de los montos depositados, en forma indebida, en las cuentas de recaudación por conceptos se Derechos de Vigencia y/o Penalidad en las entidades financieras debidamente autoridades por el INGEMMET, de derechos mineros incursos en causal de caducidad, que con anterioridad, el Instituto Geológico, Minero y Metalúrgico, informa al Gobierno Regional, los derechos mineros incursos en causal de caducidad, y que vencido el plazo de pago, el administrado realizo deposito que ya no corresponde, con lo cual el titular o cesionario de un derecho minero ya no verá limitada la libre disposición de sus créditos.

Artículo 2.- Plazo para solicitar la devolución de los montos acreditados en las cuentas de recaudación por concepto de Derecho de Vigencia y/o Penalidad, de derechos mineros incursos en causal de caducidad, que con anterioridad, el INGEMMET comunico a los Gobiernos Regionales.

La devolución de los montos acreditados, después que el INGEMMET comunico a los Gobiernos Regionales, cuyos depósitos en las cuentas de recaudación por concepto de Derecho de Vigencia y/o Penalidad fueron efectuados con anterioridad a

la dación de la presente norma, deberán solicitarse en el plazo de un (01) año computado desde la promulgación de la presente Ley.

La devolución de los referidos montos se efectuará a través de la modalidad de reembolso, prevista en el literal e) del Decreto Supremo N° 077-2009-EM

Artículo 3.- Incorporación de un párrafo al artículo 102 del Reglamento de Diversos Títulos del Texto Único de la Ley General de Minería aprobado con Decreto Supremo Nro. 03-94-EM.

Incorpórese al texto del artículo 102 del Reglamento de Diversos Títulos del Texto Único de la Ley General de Minería aprobado con Decreto Supremo Nro. 03-94-EM, el párrafo siguiente:

“Transcurrido el plazo para solicitar la devolución de los montos depositados por concepto de Derecho de Vigencia y/o Penalidad, sin que el administrado haya accionado tal derecho, el INGEMMET procederá a distribuir equitativamente a los Gobiernos Regionales el cincuenta por ciento (50%) de estos montos, a fin que sean asignados exclusivamente a sus Direcciones Regionales de Energía y Minas, o dependencias que directamente ejerzan las funciones que en materia minera les han sido transferidas en el marco del proceso de descentralización y el cincuenta por ciento (50%) restante será asignado a la labor de investigación científica, minera y metalúrgica que desarrolla el INGEMMET, dentro del marco de las políticas de Estado”.

Comuníquese al señor Presidente de la República para su promulgación.

En Lima a los..... días del mes de..... de 2016.

ANEXO Nro. 04

MANUAL Nro. 001-2016 DEL DECRETO LEGISLATIVO Nro. 1100

1.- OBJETIVO:

Establecer los lineamientos para regular la interdicción de la minería ilegal en el Perú, para ello se establece medida complementaria en el cual deben participar el Ministerio Público, La Policía Nacional del Perú y la Dirección General de Capitanía y Guardacostas – DICAPI.

2.- FINALIDAD:

Organizar y adoptar medidas inmediatas que corrijan esta situación que impacta colateralmente en otras actividades económicas y de sustento, así como en los suelos y cursos de agua, a fin de cautelar el interés general.

3.- ALCANCE

En el presente manual están incluidos los derechos y obligaciones de los administrados que realizan actividad minera del Pequeño Productor Minero y Productor Minero Artesanal.

4.- BASE LEGAL

- Artículo 104° de la Constitución Política del Perú.
- Decreto Legislativo Nro. 1100
- Ley Nro. 29815.
- Ley Nro. 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General.

- Artículo 11° de la Ley Nro. 29325, Ley del Sistema Nacional de Evaluación y Fiscalización Ambiental.

5.- PROCEDIMIENTOS

- 5.1** Ejecutar en forma coordinada y multidisciplinario la ejecución de acciones programadas de interdicción, del gobierno central y gobierno regional y Local bajo responsabilidad, permanecer en las zonas donde se desarrolla la actividad minera.
- 5.2** Para erradicar la minería informal debe modificar la conducta de las personas, para ello utilizar los medios de comunicación, e informar a la sociedad el daño irreparable de la minería informal, para que tomen conciencia.
- 5.3** La autoridad competente Local deberá formar piquetes de vigilancia vecinal en las zonas mineras especialmente las que explotan el oro, dotando de la logística necesaria como movilidad y de comunicación para alertar a la Policía Nacional del Perú, cuando los informales quisieran retornar a la zona de explotación.
- 5.4** En la ejecución de estas acciones de interdicción, todos los que resulten responsables probados por medios probatorios correspondientes, pudiendo ser medios fílmicos o fotográficos, se aplicara las acciones administrativas, civiles o penales a que hubiera lugar.
- 5.5** El Gobierno Regional y Local monitorearan en forma constante realizando fiscalizaciones, coordinara en forma concertada con el Organismo des Evaluación y Fiscalización Ambiental –OEFA y cruzaran información, a fin de iniciar las acciones legales que correspondan de acuerdos con el Código Penal vigente.

- 5.6** La Contraloría General de la Republicas, en marco del Sistema Nacional de Control, coordinará en forma permanente sus Oficinas Regionales de Control, con los Órganos de Control Institucional de las Regiones, y así tener una participación más directa y con mayor empuje, para cumplir en forma eficiente y eficaz con las funciones que de acuerdo a Ley debe cumplir.
- 5.7** El reto es que estos programas de apoyo al Gobierno Regional y Local, deben ser financiado en forma permanente, y se articulen a los programas del gobierno tales como los programas de promoción de las pequeñas empresas, a los microcréditos y programas de promoción comercial.
- 5.8** De esta manera, se garantizará el crecimiento y sostenibilidad de las pequeñas y medianas empresas que se desarrollan como parte del encadenamiento productivo que genera la minería. En la actualidad, la población tiene una desconfianza general sobre el desempeño del Estado. Y esta desconfianza también se traduce en el debilitamiento y pérdida de credibilidad de las instituciones democráticas, lo cual resulta muy peligroso para la institucionalidad y gobernabilidad del país.

ANEXO Nro. 05

MANUAL Nro. 002-2016 DEL DECRETO LEGISLATIVO Nro. 1105

1.- OBJETIVO:

Establecer disposiciones para el proceso de formalización de la actividad minera informal del Pequeño Productor Minero y del Productor Minero Artesanal, ejercida en zonas no prohibidas para la realización de dichas actividades a nivel nacional.

2.- FINALIDAD:

Regulación des zonas de exclusión minera, suspensión de otorgamiento de concesiones en estas, uso de dragas y otros artefactos similares y medidas conexas.

3.- ALCANCE

En el presente manual están incluidos los derechos y obligaciones de los administrados que realizan actividad minera del Pequeño Productor Minero y Productor Minero Artesanal.

4.- BASE LEGAL

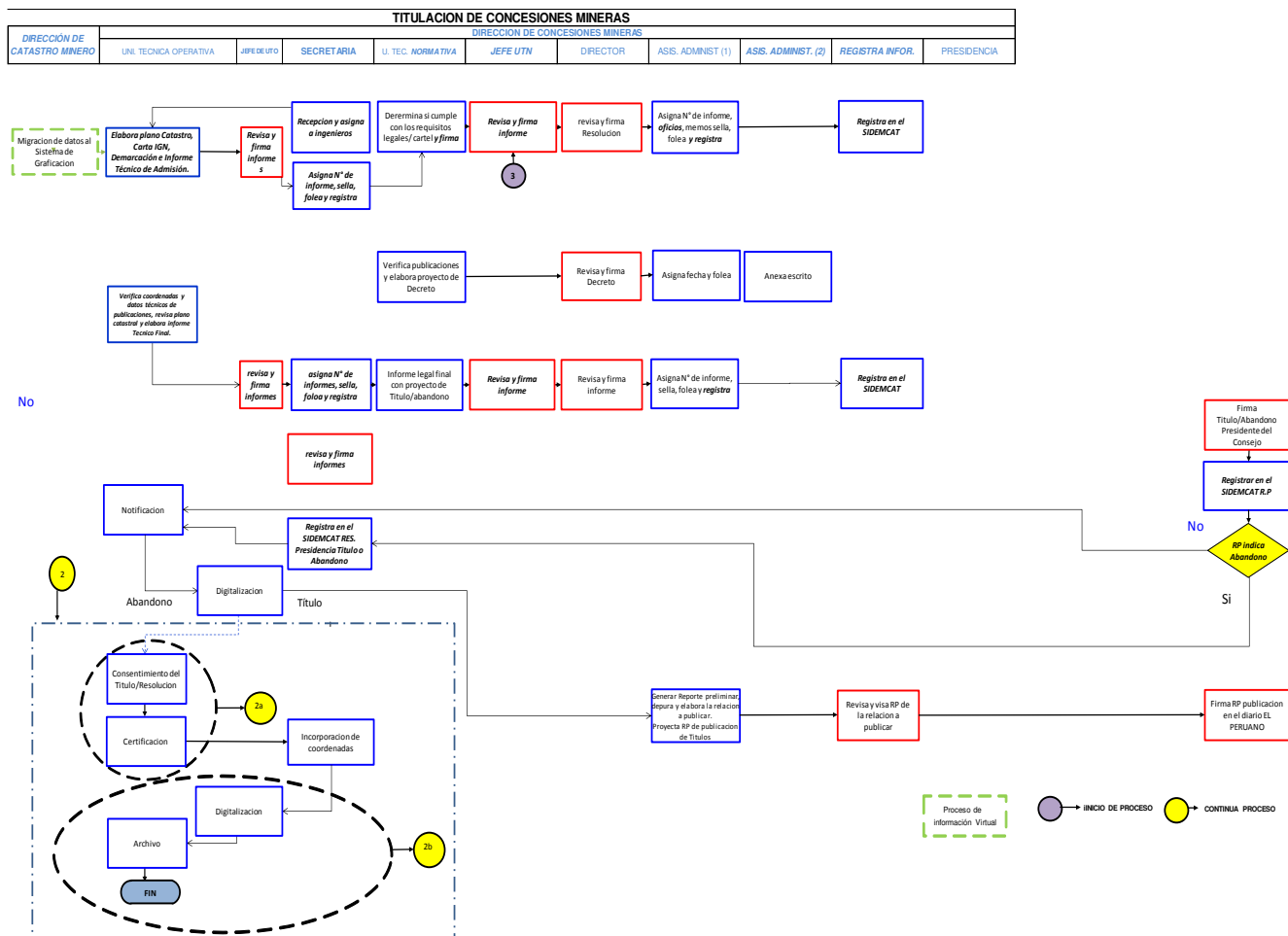
- Artículo 104° de la Constitución Política del Perú.
- Decreto Legislativo Nro. 1105
- Ley Nro. 29815
- Ley Nro. 28245
- Decreto Legislativo Nro. 1100
- Ley Nro. 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General.
- Decreto Supremo Nro. 014-92-EM

5.- PROCEDIMIENTOS

- 5.1** Ejecutar en forma coordinada y multidisciplinario la ejecución de acciones programadas para la formalización del Pequeño Productor

Minero y Productor Minero Artesanal, en forma concertada con el gobierno central y gobierno regional y Local bajo responsabilidad, monitoreo en las zonas donde se desarrolla la actividad mineras.

- 5.2** Realizar capacitaciones en forma masivas a los potenciales usuario minero, simplificando los procesos y evitar la permisología y la tramitología, que son los principales obstáculos de la formalización.
- 5.3** Se agrupara a los mineros informales en asociaciones y/o personas jurídicas para que tengan la capacidad de afrontar los costos de la formalización y permita una mejor fiscalización a mediano y largo plazo.
- 5.4** Orientar en forma permanente a los usuarios mineros, el seguimiento de sus Petitorio minero a través del sistema informático SIDEMCAT, la aprobación de licencias, certificaciones, autorizaciones y permisos, para evitar largos procesos y demoras que no permiten poner en valor el potencial que tiene el Perú.
- 5.5** El Gobierno Regional implementara el Registro de la Declaración de Compromisos, el cual se hará público el cual estará en su página Web, en panel en atención al público en la municipalidad para conocimiento del ciudadano.
- 5.6** El Gobierno Regional y Local realizaran fiscalización en la zona de la explotación minera para verificar IN SITU el uso de agua superficial derivadas so relacionadas directamente con la ejecución de estudios u obras y lavado de suelos.
- 5.7** Es importante acabar con la ausencia del Estado en muchas zonas del país, y que de manera oportuna y eficiente atienda los requerimientos de la población con mejores servicios de salud, educación, saneamiento, infraestructura productiva y carreteras, a través de una minería limpia y responsable.



ANEXO Nro. 07

ENCUESTA Nro. 01

Nombre y Apellidos: WILDING CHAVEZ VASQUEZ

Dirección: CALLE HAUMACHUCO N° 105 – SEMI RURAL PACHACUTEC – CERRO COLORADO

DNI N° 29246315

ITEM	PREGUNTAS	SI %	NO OPINO %	NO %
1	¿Qué opina Usted si se formalizará la actividad minera en las regiones se incrementaría la recaudación tributaria?		X	
2	¿Sabía Usted que, si cumplen con la obligación del pago del Derecho de Vigencia y Penalidad, en forma oportuna evitaría que el derecho minero se extinga?		X	
3	¿Reciben orientación (capacitación) del Procedimiento Ordinario Minero por parte de la Dirección Regional de Energía y Minas –DREM?		X	
4	¿Ha pensado Usted que ha mayor minería formal aumenta el Canon Minero y por ende hay mayor desarrollo económico en el país?	X		
5	¿Tiene inscrito en el registro de Derechos Mineros de la SUNARP su concesión?		X	
6	¿Si se redujera los procedimientos en la formulación de derechos mineros disminuiría la minería informal?	X		
7	¿Tiene conocimiento de la Legislación Minera antes de iniciar la Formulación de petitorio minero?			X
8	¿Piensa Usted que al disminuir el número de mineros informales, ayudaría al crecimiento económico de la población en donde se explota el mineral?	X		
9	¿Se comprometería a realizar una minería responsable, aprovechando los recursos minerales racionalmente y respetando el medio ambiente y creando condiciones para el progreso armonioso de su región?	X		
10	¿Está vigente su Calificación para ser considerado como Pequeño Productor Minero, en el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad?	X		
11	¿Sabía Usted que el Canon Minero no es una transferencia permanente dependerá del monto del impuesto a la Renta que paguen a la SUNAT?	X		
12	¿Tiene su RUC en condición de contribuyente habido, tiene Contador que lleve los libros contables?			X

ENCUESTA Nro. 02**Nombre y Apellidos: JAVIER JESUS CANSAYA CONDORI****Dirección: JIRON SILVIA N° 106 – CHILPINILLA – JACOBO HUNTER****DNI N° 45926597**

ITEM	PREGUNTAS	SI %	NO OPINO %	NO %
1	¿Qué opina Usted si se formalizará la actividad minera en las regiones se incrementaría la recaudación tributaria?			X
2	¿Sabía Usted que, si cumplen con la obligación del pago del Derecho de Vigencia y Penalidad, en forma oportuna evitaría que el derecho minero se extinga?			X
3	¿Reciben orientación (capacitación) del Procedimiento Ordinario Minero por parte de la Dirección Regional de Energía y Minas –DREM?		X	
4	¿Ha pensado Usted que ha mayor minería formal aumenta el Canon Minero y por ende hay mayor desarrollo económico en el país?	X		
5	¿Tiene inscrito en el registro de Derechos Mineros de la SUNARP su concesión?		X	
6	¿Si se redujera los procedimientos en la formulación de derechos mineros disminuiría la minería informal?	X		
7	¿Tiene conocimiento de la Legislación Minera antes de iniciar la Formulación de petitorio minero?			X
8	¿Piensa Usted que al disminuir el número de mineros informales, ayudaría al crecimiento económico de la población en donde se explota el mineral?	X		
9	¿Se comprometería a realizar una minería responsable, aprovechando los recursos minerales racionalmente y respetando el medio ambiente y creando condiciones para el progreso armonioso de su región?		X	
10	¿Está vigente su Calificación para ser considerado como Pequeño Productor Minero, en el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad?			X
11	¿Sabía Usted que el Canon Minero no es una transferencia permanente dependerá del monto del impuesto a la Renta que paguen a la SUNAT?			X
12	¿Tiene su RUC en condición de contribuyente habido, tiene Contador que lleve los libros contables?			X

ENCUESTA Nro. 03

Nombre y Apellidos: JUAN CARLOS CHAMBI MULLISACA

Dirección: PASAJE LAS DALIAS MZ D LT 2 URB. 24 DE JUNIO - SOCABAYA

DNI N° 29726142

ITEM	PREGUNTAS	SI %	NO OPINO %	NO %
1	¿Qué opina Usted si se formalizará la actividad minera en las regiones se incrementaría la recaudación tributaria?			X
2	¿Sabía Usted que, si cumplen con la obligación del pago del Derecho de Vigencia y Penalidad, en forma oportuna evitaría que el derecho minero se extinga?			X
3	¿Reciben orientación (capacitación) del Procedimiento Ordinario Minero por parte de la Dirección Regional de Energía y Minas –DREM?			X
4	¿Ha pensado Usted que ha mayor minería formal aumenta el Canon Minero y por ende hay mayor desarrollo económico en el país?			X
5	¿Tiene inscrito en el registro de Derechos Mineros de la SUNARP su concesión?			X
6	¿Si se redujera los procedimientos en la formulación de derechos mineros disminuiría la minería informal?			X
7	¿Tiene conocimiento de la Legislación Minera antes de iniciar la Formulación de petitorio minero?			X
8	¿Piensa Usted que al disminuir el número de mineros informales, ayudaría al crecimiento económico de la población en donde se explota el mineral?			X
9	¿Se comprometería a realizar una minería responsable, aprovechando los recursos minerales racionalmente y respetando el medio ambiente y creando condiciones para el progreso armonioso de su región?			X
10	¿Está vigente su Calificación para ser considerado como Pequeño Productor Minero, en el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad?			X
11	¿Sabía Usted que el Canon Minero no es una transferencia permanente dependerá del monto del impuesto a la Renta que paguen a la SUNAT?			X
12	¿Tiene su RUC en condición de contribuyente habido, tiene Contador que lleve los libros contables?			X

ENCUESTA Nro. 04

Nombre y Apellidos: MAYITA MARISOL GUZMAN FERNANDEZ

Dirección: JIRON OCOÑA 117 – CAMANA - AREQUIPA

DNI N° 29537523

ITEM	PREGUNTAS	SI %	NO OPINO %	NO %
1	¿Qué opina Usted si se formalizará la actividad minera en las regiones se incrementaría la recaudación tributaria?	X		
2	¿Sabía Usted que, si cumplen con la obligación del pago del Derecho de Vigencia y Penalidad, en forma oportuna evitaría que el derecho minero se extinga?	X		
3	¿Reciben orientación (capacitación) del Procedimiento Ordinario Minero por parte de la Dirección Regional de Energía y Minas –DREM?	X		
4	¿Ha pensado Usted que ha mayor minería formal aumenta el Canon Minero y por ende hay mayor desarrollo económico en el país?	X		
5	¿Tiene inscrito en el registro de Derechos Mineros de la SUNARP su concesión?	X		
6	¿Si se redujera los procedimientos en la formulación de derechos mineros disminuiría la minería informal?	X		
7	¿Tiene conocimiento de la Legislación Minera antes de iniciar la Formulación de petitorio minero?	X		
8	¿Piensa Usted que al disminuir el número de mineros informales, ayudaría al crecimiento económico de la población en donde se explota el mineral?	X		
9	¿Se comprometería a realizar una minería responsable, aprovechando los recursos minerales racionalmente y respetando el medio ambiente y creando condiciones para el progreso armonioso de su región?	X		
10	¿Está vigente su Calificación para ser considerado como Pequeño Productor Minero, en el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad?			
11	¿Sabía Usted que el Canon Minero no es una transferencia permanente dependerá del monto del impuesto a la Renta que paguen a la SUNAT?	X		
12	¿Tiene su RUC en condición de contribuyente habido, tiene Contador que lleve los libros contables?	X		

ENCUESTA Nro. 05

Nombre y Apellidos: FERNANDO ANTONIO PILA BARREDA

Dirección: AVENIDA LA PAZ 210 – JACOBO HUNTER - AREQUIPA

DNI N° 29622225

ITEM	PREGUNTAS	SI %	NO OPINO %	NO %
1	¿Qué opina Usted si se formalizará la actividad minera en las regiones se incrementaría la recaudación tributaria?	X		
2	¿Sabía Usted que, si cumplen con la obligación del pago del Derecho de Vigencia y Penalidad, en forma oportuna evitaría que el derecho minero se extinga?		X	
3	¿Reciben orientación (capacitación) del Procedimiento Ordinario Minero por parte de la Dirección Regional de Energía y Minas –DREM?	X		
4	¿Ha pensado Usted que ha mayor minería formal aumenta el Canon Minero y por ende hay mayor desarrollo económico en el país?	X		
5	¿Tiene inscrito en el registro de Derechos Mineros de la SUNARP su concesión?	X		
6	¿Si se redujera los procedimientos en la formulación de derechos mineros disminuiría la minería informal?	X		
7	¿Tiene conocimiento de la Legislación Minera antes de iniciar la Formulación de petitorio minero?			X
8	¿Piensa Usted que al disminuir el número de mineros informales, ayudaría al crecimiento económico de la población en donde se explota el mineral?	X		
9	¿Se comprometería a realizar una minería responsable, aprovechando los recursos minerales racionalmente y respetando el medio ambiente y creando condiciones para el progreso armonioso de su región?	X		
10	¿Está vigente su Calificación para ser considerado como Pequeño Productor Minero, en el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad?	X		
11	¿Sabía Usted que el Canon Minero no es una transferencia permanente dependerá del monto del impuesto a la Renta que paguen a la SUNAT?	X		
12	¿Tiene su RUC en condición de contribuyente habido, tiene Contador que lleve los libros contables?	X		

ENCUESTA Nro. 06

Nombre y Apellidos: Fredy Pablo Villarreal Lazarte

Dirección: Av. Augusto B Leguía #312 Marcará Carhuaz Ancash

DNI Nro 32042318

ITEM	PREGUNTAS	SI %	NO OPINO%	NO %
1	¿Qué opina Usted si se formalizará la actividad minera en las regiones se incrementaría la recaudación tributaria?	X		
2	¿Sabía Usted que, si cumplen con la obligación del pago del Derecho de Vigencia y Penalidad, en forma oportuna evitaría que el derecho minero se extinga?		X	
3	¿Reciben orientación (capacitación) del Procedimiento Ordinario Minero por parte de la Dirección Regional de Energía y Minas –DREM?		X	
4	¿Ha pensado Usted que ha mayor minería formal aumenta el Canon Minero y por ende hay mayor desarrollo económico en el país?	X		
5	¿Tiene inscrito en el registro de Derechos Mineros de la SUNARP su concesión?		X	
6	¿Si se redujera los procedimientos en la formulación de derechos mineros disminuiría la minería informal?	X		
7	¿Tiene conocimiento de la Legislación Minera antes de iniciar la Formulación de petitorio minero?			X
8	¿Piensa Usted que al disminuir el número de mineros informales, ayudaría al crecimiento económico de la población en donde se explota el mineral?	X		
9	¿Se comprometería a realizar una minería responsable, aprovechando los recursos minerales racionalmente y respetando el medio ambiente y creando condiciones para el progreso armonioso de su región?	X		
10	¿Está vigente su Calificación para ser considerado como Pequeño Productor Minero, en el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad?	X		
11	¿Sabía Usted que el Canon Minero no es una transferencia permanente dependerá del monto del impuesto a la Renta que paguen a la SUNAT?	X		
12	¿Tiene su RUC en condición de contribuyente habido, tiene Contador que lleve los libros contables?			X

ENCUESTA Nro. 07**Nombre y Apellidos:** Becerra Arias Iván Antonio**Dirección:** Av. Augusto B Leguía s/n Marcará Carhuaz Ancash**DNI Nro** 32043732

ITEM	PREGUNTAS	SI %	NO OPINO %	NO %
1	¿Qué opina Usted si se formalizará la actividad minera en las regiones se incrementaría la recaudación tributaria?		X	
2	¿Sabía Usted que, si cumplen con la obligación del pago del Derecho de Vigencia y Penalidad, en forma oportuna evitaría que el derecho minero se extinga?			X
3	¿Reciben orientación (capacitación) del Procedimiento Ordinario Minero por parte de la Dirección Regional de Energía y Minas –DREM?		X	
4	¿Ha pensado Usted que ha mayor minería formal aumenta el Canon Minero y por ende hay mayor desarrollo económico en el país?	X		
5	¿Tiene inscrito en el registro de Derechos Mineros de la SUNARP su concesión?		X	
6	¿Si se redujera los procedimientos en la formulación de derechos mineros disminuiría la minería informal?	X		
7	¿Tiene conocimiento de la Legislación Minera antes de iniciar la Formulación de petitorio minero?			X
8	¿Piensa Usted que al disminuir el número de mineros informales, ayudaría al crecimiento económico de la población en donde se Sexplota el mineral?	X		
9	¿Se comprometería a realizar una minería responsable, aprovechando los recursos minerales racionalmente y respetando el medio ambiente y creando condiciones para el progreso armonioso de su región?		X	
10	¿Está vigente su Calificación para ser considerado como Pequeño Productor Minero, en el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad?			X
11	¿Sabía Usted que el Canon Minero no es una transferencia permanente dependerá del monto del impuesto a la Renta que paguen a la SUNAT?			X
12	¿Tiene su RUC en condición de contribuyente habido, tiene Contador que lleve los libros contables?			X

ENCUESTA Nro. 08**Nombre y Apellidos:** Juan Carlos Ramírez Paredes**Dirección:** Jr. Dos de Mayo 650 Urbanización Magisterial – La Perla Callao**DNI N°** 25468996

ITEM	PREGUNTAS	SI %	NO OPINO %	NO %
1	¿Qué opina Usted si se formalizará la actividad minera en las regiones se incrementaría la recaudación tributaria?		X	
2	¿Sabía Usted que, si cumplen con la obligación del pago del Derecho de Vigencia y Penalidad, en forma oportuna evitaría que el derecho minero se extinga?		X	
3	¿Reciben orientación (capacitación) del Procedimiento Ordinario Minero por parte de la Dirección Regional de Energía y Minas –DREM?		X	
4	¿Ha pensado Usted que ha mayor minería formal aumenta el Canon Minero y por ende hay mayor desarrollo económico en el país?	X		
5	¿Tiene inscrito en el registro de Derechos Mineros de la SUNARP su concesión?		X	
6	¿Si se redujera los procedimientos en la formulación de derechos mineros disminuiría la minería informal?	X		
7	¿Tiene conocimiento de la Legislación Minera antes de iniciar la Formulación de petitorio minero?			X
8	¿Piensa Usted que al disminuir el número de mineros informales, ayudaría al crecimiento económico de la población en donde se explota el mineral?	X		
9	¿Se comprometería a realizar una minería responsable, aprovechando los recursos minerales racionalmente y respetando el medio ambiente y creando condiciones para el progreso armonioso de su región?	X		
10	¿Está vigente su Calificación para ser considerado como Pequeño Productor Minero, en el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad?	X		
11	¿Sabía Usted que el Canon Minero no es una transferencia permanente dependerá del monto del impuesto a la Renta que paguen a la SUNAT?	X		
12	¿Tiene su RUC en condición de contribuyente habido, tiene Contador que lleve los libros contables?			X

ENCUESTA Nro. 09**Nombre y Apellidos: Miguel Rodriguez Espíritu****Dirección: Jr Auzangate No. 570 San Miguel****DNI N° 45201969**

ITEM	PREGUNTAS	SI %	NO OPINO %	NO %
1	¿Qué opina Usted si se formalizará la actividad minera en las regiones se incrementaría la recaudación tributaria?			X
2	¿Sabía Usted que, si cumplen con la obligación del pago del Derecho de Vigencia y Penalidad, en forma oportuna evitaría que el derecho minero se extinga?			X
3	¿Reciben orientación (capacitación) del Procedimiento Ordinario Minero por parte de la Dirección Regional de Energía y Minas –DREM?		X	
4	¿Ha pensado Usted que ha mayor minería formal aumenta el Canon Minero y por ende hay mayor desarrollo económico en el país?	X		
5	¿Tiene inscrito en el registro de Derechos Mineros de la SUNARP su concesión?		X	
6	¿Si se redujera los procedimientos en la formulación de derechos mineros disminuiría la minería informal?	X		
7	¿Tiene conocimiento de la Legislación Minera antes de iniciar la Formulación de petitorio minero?			X
8	¿Piensa Usted que al disminuir el número de mineros informales, ayudaría al crecimiento económico de la población en donde se explota el mineral?	X		
9	¿Se comprometería a realizar una minería responsable, aprovechando los recursos minerales racionalmente y respetando el medio ambiente y creando condiciones para el progreso armonioso de su región?		X	
10	¿Está vigente su Calificación para ser considerado como Pequeño Productor Minero, en el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad?			X
11	¿Sabía Usted que el Canon Minero no es una transferencia permanente dependerá del monto del impuesto a la Renta que paguen a la SUNAT?			X
12	¿Tiene su RUC en condición de contribuyente habido, tiene Contador que lleve los libros contables?			X

ENCUESTA Nro, 10

Nombre y Apellidos: NEIL SANTTI ARANA

Dirección: MZ C-40 CALLE ALFA, SAN BORJA

DNI N° 03854667

ITEM	PREGUNTAS	SI %	NO OPINO %	NO %
1	¿Qué opina Usted si se formalizará la actividad minera en las regiones se incrementaría la recaudación tributaria?			X
2	¿Sabía Usted que, si cumplen con la obligación del pago del Derecho de Vigencia y Penalidad, en forma oportuna evitaría que el derecho minero se extinga?			X
3	¿Reciben orientación (capacitación) del Procedimiento Ordinario Minero por parte de la Dirección Regional de Energía y Minas –DREM?			X
4	¿Ha pensado Usted que ha mayor minería formal aumenta el Canon Minero y por ende hay mayor desarrollo económico en el país?			X
5	¿Tiene inscrito en el registro de Derechos Mineros de la SUNARP su concesión?			X
6	¿Si se redujera los procedimientos en la formulación de derechos mineros disminuiría la minería informal?			X
7	¿Tiene conocimiento de la Legislación Minera antes de iniciar la Formulación de petitorio minero?			X
8	¿Piensa Usted que al disminuir el número de mineros informales, ayudaría al crecimiento económico de la población en donde se explota el mineral?			X
9	¿Se comprometería a realizar una minería responsable, aprovechando los recursos minerales racionalmente y respetando el medio ambiente y creando condiciones para el progreso armonioso de su región?			X
10	¿Está vigente su Calificación para ser considerado como Pequeño Productor Minero, en el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad?			X
11	¿Sabía Usted que el Canon Minero no es una transferencia permanente dependerá del monto del impuesto a la Renta que paguen a la SUNAT?			X
12	¿Tiene su RUC en condición de contribuyente habido, tiene Contador que lleve los libros contables?			X

ENCUESTA Nro. 11

Nombre y Apellidos: PEDRO CRUZ URBINA

Dirección: CALLE NEILS BOHR 133 – URB LA MERCED SAN BORJA

DNI N° 45422827

ITEM	PREGUNTAS	SI %	NO OPINO %	NO %
1	¿Qué opina Usted si se formalizará la actividad minera en las regiones se incrementaría la recaudación tributaria?	X		
2	¿Sabía Usted que, si cumplen con la obligación del pago del Derecho de Vigencia y Penalidad, en forma oportuna evitaría que el derecho minero se extinga?	X		
3	¿Reciben orientación (capacitación) del Procedimiento Ordinario Minero por parte de la Dirección Regional de Energía y Minas –DREM?	X		
4	¿Ha pensado Usted que ha mayor minería formal aumenta el Canon Minero y por ende hay mayor desarrollo económico en el país?	X		
5	¿Tiene inscrito en el registro de Derechos Mineros de la SUNARP su concesión?	X		
6	¿Si se redujera los procedimientos en la formulación de derechos mineros disminuiría la minería informal?	X		
7	¿Tiene conocimiento de la Legislación Minera antes de iniciar la Formulación de petitorio minero?	X		
8	¿Piensa Usted que al disminuir el número de mineros informales, ayudaría al crecimiento económico de la población en donde se explota el mineral?	X		
9	¿Se comprometería a realizar una minería responsable, aprovechando los recursos minerales racionalmente y respetando el medio ambiente y creando condiciones para el progreso armonioso de su región?	X		
10	¿Está vigente su Calificación para ser considerado como Pequeño Productor Minero, en el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad?			
11	¿Sabía Usted que el Canon Minero no es una transferencia permanente dependerá del monto del impuesto a la Renta que paguen a la SUNAT?	X		
12	¿Tiene su RUC en condición de contribuyente habido, tiene Contador que lleve los libros contables?	X		

ENCUESTA Nro. 12

Nombre y Apellidos: JSE LUIS RUIZ VASQUEZ

Dirección: JR. JUNIN MZ 03 LT 1° VALLE EL TRIUNFO - JICAMARCA

DNI N° 47567043

ITEM	PREGUNTAS	SI %	NO OPINO %	NO %
1	¿Qué opina Usted si se formalizará la actividad minera en las regiones se incrementaría la recaudación tributaria?	X		
2	¿Sabía Usted que, si cumplen con la obligación del pago del Derecho de Vigencia y Penalidad, en forma oportuna evitaría que el derecho minero se extinga?		X	
3	¿Reciben orientación (capacitación) del Procedimiento Ordinario Minero por parte de la Dirección Regional de Energía y Minas –DREM?	X		
4	¿Ha pensado Usted que ha mayor minería formal aumenta el Canon Minero y por ende hay mayor desarrollo económico en el país?	X		
5	¿Tiene inscrito en el registro de Derechos Mineros de la SUNARP su concesión?	X		
6	¿Si se redujera los procedimientos en la formulación de derechos mineros disminuiría la minería informal?	X		
7	¿Tiene conocimiento de la Legislación Minera antes de iniciar la Formulación de petitorio minero?			X
8	¿Piensa Usted que al disminuir el número de mineros informales, ayudaría al crecimiento económico de la población en donde se explota el mineral?	X		
9	¿Se comprometería a realizar una minería responsable, aprovechando los recursos minerales racionalmente y respetando el medio ambiente y creando condiciones para el progreso armonioso de su región?	X		
10	¿Está vigente su Calificación para ser considerado como Pequeño Productor Minero, en el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad?	X		
11	¿Sabía Usted que el Canon Minero no es una transferencia permanente dependerá del monto del impuesto a la Renta que paguen a la SUNAT?	X		
12	¿Tiene su RUC en condición de contribuyente habido, tiene Contador que lleve los libros contables?	X		

ENCUESTA Nro. 13

Nombre y Apellidos: ALERST LAVERIANO BALBIN

Dirección: AV. OSCAR BENAVIDES 4663-D CALLAO

DNI Nro 06239327

ITEM	PREGUNTAS	SI %	NO OPINO%	NO %
1	¿Qué opina Usted si se formalizará la actividad minera en las regiones se incrementaría la recaudación tributaria?	X		
2	¿Sabía Usted que, si cumplen con la obligación del pago del Derecho de Vigencia y Penalidad, en forma oportuna evitaría que el derecho minero se extinga?		X	
3	¿Reciben orientación (capacitación) del Procedimiento Ordinario Minero por parte de la Dirección Regional de Energía y Minas –DREM?		X	
4	¿Ha pensado Usted que ha mayor minería formal aumenta el Canon Minero y por ende hay mayor desarrollo económico en el país?	X		
5	¿Tiene inscrito en el registro de Derechos Mineros de la SUNARP su concesión?		X	
6	¿Si se redujera los procedimientos en la formulación de derechos mineros disminuiría la minería informal?	X		
7	¿Tiene conocimiento de la Legislación Minera antes de iniciar la Formulación de petitorio minero?			X
8	¿Piensa Usted que al disminuir el número de mineros informales, ayudaría al crecimiento económico de la población en donde se explota el mineral?	X		
9	¿Se comprometería a realizar una minería responsable, aprovechando los recursos minerales racionalmente y respetando el medio ambiente y creando condiciones para el progreso armonioso de su región?	X		
10	¿Está vigente su Calificación para ser considerado como Pequeño Productor Minero, en el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad?	X		
11	¿Sabía Usted que el Canon Minero no es una transferencia permanente dependerá del monto del impuesto a la Renta que paguen a la SUNAT?	X		
12	¿Tiene su RUC en condición de contribuyente habido, tiene Contador que lleve los libros contables?			X

ENCUESTA Nro. 14**Nombre y Apellidos: JULIO CESAR ALMEYDA QUISPE****Dirección: JR EMILIO FERNANDEZ 356 LIMA 01****DNI Nro 40906491**

ITEM	PREGUNTAS	SI %	NO OPINO %	NO %
1	¿Qué opina Usted si se formalizará la actividad minera en las regiones se incrementaría la recaudación tributaria?		X	
2	¿Sabía Usted que, si cumplen con la obligación del pago del Derecho de Vigencia y Penalidad, en forma oportuna evitaría que el derecho minero se extinga?			X
3	¿Reciben orientación (capacitación) del Procedimiento Ordinario Minero por parte de la Dirección Regional de Energía y Minas –DREM?		X	
4	¿Ha pensado Usted que ha mayor minería formal aumenta el Canon Minero y por ende hay mayor desarrollo económico en el país?	X		
5	¿Tiene inscrito en el registro de Derechos Mineros de la SUNARP su concesión?		X	
6	¿Si se redujera los procedimientos en la formulación de derechos mineros disminuiría la minería informal?	X		
7	¿Tiene conocimiento de la Legislación Minera antes de iniciar la Formulación de petitorio minero?			X
8	¿Piensa Usted que al disminuir el número de mineros informales, ayudaría al crecimiento económico de la población en donde se explota el mineral?	X		
9	¿Se comprometería a realizar una minería responsable, aprovechando los recursos minerales racionalmente y respetando el medio ambiente y creando condiciones para el progreso armonioso de su región?		X	
10	¿Está vigente su Calificación para ser considerado como Pequeño Productor Minero, en el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad?			X
11	¿Sabía Usted que el Canon Minero no es una transferencia permanente dependerá del monto del impuesto a la Renta que paguen a la SUNAT?			X
12	¿Tiene su RUC en condición de contribuyente habido, tiene Contador que lleve los libros contables?			X

ENCUESTA Nro. 15**Nombre y Apellidos: Ricardo Julián Jiménez Ángeles****Dirección: Manzana I Lote 8 Urbanización Miguel Grau San Martín de Porras****DNI N° 43669452**

ITEM	PREGUNTAS	SI %	NO OPINO %	NO %
1	¿Qué opina Usted si se formalizará la actividad minera en las regiones se incrementaría la recaudación tributaria?			X
2	¿Sabía Usted que, si cumplen con la obligación del pago del Derecho de Vigencia y Penalidad, en forma oportuna evitaría que el derecho minero se extinga?			X
3	¿Reciben orientación (capacitación) del Procedimiento Ordinario Minero por parte de la Dirección Regional de Energía y Minas –DREM?		X	
4	¿Ha pensado Usted que ha mayor minería formal aumenta el Canon Minero y por ende hay mayor desarrollo económico en el país?	X		
5	¿Tiene inscrito en el registro de Derechos Mineros de la SUNARP su concesión?		X	
6	¿Si se redujera los procedimientos en la formulación de derechos mineros disminuiría la minería informal?	X		
7	¿Tiene conocimiento de la Legislación Minera antes de iniciar la Formulación de petitorio minero?			X
8	¿Piensa Usted que al disminuir el número de mineros informales, ayudaría al crecimiento económico de la población en donde se explota el mineral?	X		
9	¿Se comprometería a realizar una minería responsable, aprovechando los recursos minerales racionalmente y respetando el medio ambiente y creando condiciones para el progreso armonioso de su región?		X	
10	¿Está vigente su Calificación para ser considerado como Pequeño Productor Minero, en el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad?			X
11	¿Sabía Usted que el Canon Minero no es una transferencia permanente dependerá del monto del impuesto a la Renta que paguen a la SUNAT?			X
12	¿Tiene su RUC en condición de contribuyente habido, tiene Contador que lleve los libros contables?			X

ENCUESTA Nro. 16**Nombre y Apellidos: Felix Durand Valverde****Dirección: Calle Ricardo Palma Nro. 641 Bellavista Callao****DNI N°**

ITEM	PREGUNTAS	SI %	NO OPINO %	NO %
1	¿Qué opina Usted si se formalizará la actividad minera en las regiones se incrementaría la recaudación tributaria?		X	
2	¿Sabía Usted que, si cumplen con la obligación del pago del Derecho de Vigencia y Penalidad, en forma oportuna evitaría que el derecho minero se extinga?		X	
3	¿Reciben orientación (capacitación) del Procedimiento Ordinario Minero por parte de la Dirección Regional de Energía y Minas –DREM?		X	
4	¿Ha pensado Usted que ha mayor minería formal aumenta el Canon Minero y por ende hay mayor desarrollo económico en el país?	X		
5	¿Tiene inscrito en el registro de Derechos Mineros de la SUNARP su concesión?		X	
6	¿Si se redujera los procedimientos en la formulación de derechos mineros disminuiría la minería informal?	X		
7	¿Tiene conocimiento de la Legislación Minera antes de iniciar la Formulación de petitorio minero?			X
8	¿Piensa Usted que al disminuir el número de mineros informales, ayudaría al crecimiento económico de la población en donde se explota el mineral?	X		
9	¿Se comprometería a realizar una minería responsable, aprovechando los recursos minerales racionalmente y respetando el medio ambiente y creando condiciones para el progreso armonioso de su región?	X		
10	¿Está vigente su Calificación para ser considerado como Pequeño Productor Minero, en el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad?	X		
11	¿Sabía Usted que el Canon Minero no es una transferencia permanente dependerá del monto del impuesto a la Renta que paguen a la SUNAT?	X		
12	¿Tiene su RUC en condición de contribuyente habido, tiene Contador que lleve los libros contables?			X

ENCUESTA Nro. 17

Nombre y Apellidos: José Cobián Aguilar

Dirección: Jr. Aguarico Nro. 1331 Breña Lima

DNI N° 07427380

ITEM	PREGUNTAS	SI %	NO OPINO %	NO %
1	¿Qué opina Usted si se formalizará la actividad minera en las regiones se incrementaría la recaudación tributaria?	X		
2	¿Sabía Usted que, si cumplen con la obligación del pago del Derecho de Vigencia y Penalidad, en forma oportuna evitaría que el derecho minero se extinga?	X		
3	¿Reciben orientación (capacitación) del Procedimiento Ordinario Minero por parte de la Dirección Regional de Energía y Minas –DREM?		X	
4	¿Ha pensado Usted que ha mayor minería formal aumenta el Canon Minero y por ende hay mayor desarrollo económico en el país?	X		
5	¿Tiene inscrito en el registro de Derechos Mineros de la SUNARP su concesión?		X	
6	¿Si se redujera los procedimientos en la formulación de derechos mineros disminuiría la minería informal?	X		
7	¿Tiene conocimiento de la Legislación Minera antes de iniciar la Formulación de petitorio minero?		X	
8	¿Piensa Usted que al disminuir el número de mineros informales, ayudaría al crecimiento económico de la población en donde se explota el mineral?	X		
9	¿Se comprometería a realizar una minería responsable, aprovechando los recursos minerales racionalmente y respetando el medio ambiente y creando condiciones para el progreso armonioso de su región?	X		
10	¿Está vigente su Calificación para ser considerado como Pequeño Productor Minero, en el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad?		X	
11	¿Sabía Usted que el Canon Minero no es una transferencia permanente dependerá del monto del impuesto a la Renta que paguen a la SUNAT?			X
12	¿Tiene su RUC en condición de contribuyente habido, tiene Contador que lleve los libros contables?		X	

ENCUESTA Nro. 18**Nombre y Apellidos: David Segovia Huallpa****Dirección: PPSS Túpac Amaru F-1 Marcona - Nazca-Ica****DNI N° 40381274**

ITEM	PREGUNTAS	SI %	NO OPINO %	NO %
1	¿Qué opina Usted si se formalizará la actividad minera en las regiones se incrementaría la recaudación tributaria?	X		
2	¿Sabía Usted que, si cumplen con la obligación del pago del Derecho de Vigencia y Penalidad, en forma oportuna evitaría que el derecho minero se extinga?	X		
3	¿Reciben orientación (capacitación) del Procedimiento Ordinario Minero por parte de la Dirección Regional de Energía y Minas –DREM?			X
4	¿Ha pensado Usted que ha mayor minería formal aumenta el Canon Minero y por ende hay mayor desarrollo económico en el país?	X		
5	¿Tiene inscrito en el registro de Derechos Mineros de la SUNARP su concesión?			X
6	¿Si se redujera los procedimientos en la formulación de derechos mineros disminuiría la minería informal?	X		
7	¿Tiene conocimiento de la Legislación Minera antes de iniciar la Formulación de petitorio minero?			X
8	¿Piensa Usted que al disminuir el número de mineros informales, ayudaría al crecimiento económico de la población en donde se explota el mineral?	X		
9	¿Se comprometería a realizar una minería responsable, aprovechando los recursos minerales racionalmente y respetando el medio ambiente y creando condiciones para el progreso armonioso de su región?	X		
10	¿Está vigente su Calificación para ser considerado como Pequeño Productor Minero, en el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad?			X
11	¿Sabía Usted que el Canon Minero no es una transferencia permanente dependerá del monto del impuesto a la Renta que paguen a la SUNAT?	X		
12	¿Tiene su RUC en condición de contribuyente habido, tiene Contador que lleve los libros contables?			X

ENCUESTA Nro. 19

Nombre y Apellidos: Segundo Mateo Fernández Olano

Dirección: Alameda Portuaria Mz “D” Lote 7 II Etapa Callao

DNI N° 25803947

ITEM	PREGUNTAS	SI %	NO OPINO %	NO %
1	¿Qué opina Usted si se formalizará la actividad minera en las regiones se incrementaría la recaudación tributaria?	X		
2	¿Sabía Usted que, si cumplen con la obligación del pago del Derecho de Vigencia y Penalidad, en forma oportuna evitaría que el derecho minero se extinga?	X		
3	¿Reciben orientación (capacitación) del Procedimiento Ordinario Minero por parte de la Dirección Regional de Energía y Minas –DREM?	X		
4	¿Ha pensado Usted que ha mayor minería formal aumenta el Canon Minero y por ende hay mayor desarrollo económico en el país?	X		
5	¿Tiene inscrito en el registro de Derechos Mineros de la SUNARP su concesión?			X
6	¿Si se redujera los procedimientos en la formulación de derechos mineros disminuiría la minería informal?	X		
7	¿Tiene conocimiento de la Legislación Minera antes de iniciar la Formulación de petitorio minero?			X
8	¿Piensa Usted que al disminuir el número de mineros informales, ayudaría al crecimiento económico de la población en donde se explota el mineral?	X		
9	¿Se comprometería a realizar una minería responsable, aprovechando los recursos minerales racionalmente y respetando el medio ambiente y creando condiciones para el progreso armonioso de su región?	X		
10	¿Está vigente su Calificación para ser considerado como Pequeño Productor Minero, en el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad?		X	
11	¿Sabía Usted que el Canon Minero no es una transferencia permanente dependerá del monto del impuesto a la Renta que paguen a la SUNAT?	X		
12	¿Tiene su RUC en condición de contribuyente habido, tiene Contador que lleve los libros contables?		X	

ENCUESTA Nro. 20

Nombre y Apellidos: Oscar G. Villacres Berdejo

Dirección: Calle Mateo Silva Nro. 164 San Luis Lima

DNI N° 07247104

ITEM	PREGUNTAS	SI %	NO OPINO %	NO %
1	¿Qué opina Usted si se formalizará la actividad minera en las regiones se incrementaría la recaudación tributaria?	X		
2	¿Sabía Usted que, si cumplen con la obligación del pago del Derecho de Vigencia y Penalidad, en forma oportuna evitaría que el derecho minero se extinga?	X		
3	¿Reciben orientación (capacitación) del Procedimiento Ordinario Minero por parte de la Dirección Regional de Energía y Minas –DREM?			X
4	¿Ha pensado Usted que ha mayor minería formal aumenta el Canon Minero y por ende hay mayor desarrollo económico en el país?	X		
5	¿Tiene inscrito en el registro de Derechos Mineros de la SUNARP su concesión?		X	
6	¿Si se redujera los procedimientos en la formulación de derechos mineros disminuiría la minería informal?	X		
7	¿Tiene conocimiento de la Legislación Minera antes de iniciar la Formulación de petitorio minero?			X
8	¿Piensa Usted que al disminuir el número de mineros informales, ayudaría al crecimiento económico de la población en donde se explota el mineral?	X		
9	¿Se comprometería a realizar una minería responsable, aprovechando los recursos minerales racionalmente y respetando el medio ambiente y creando condiciones para el progreso armonioso de su región?	X		
10	¿Está vigente su Calificación para ser considerado como Pequeño Productor Minero, en el pago del Derecho de Vigencia y Penalidad?		X	
11	¿Sabía Usted que el Canon Minero no es una transferencia permanente dependerá del monto del impuesto a la Renta que paguen a la SUNAT?	X		
12	¿Tiene su RUC en condición de contribuyente habido, tiene Contador que lleve los libros contables?		X	